

Copy 2

Corporation taxation statistics

1985

Statistique fiscale des sociétés

1985

Data in Many Forms ...

Statistics Canada disseminates data in a variety of forms. In addition to publications, both standard and special tabulations are offered on computer print-outs, microfiche and microfilm, and magnetic tapes. Maps and other geographic reference materials are available for some types of data. Direct access to aggregated information is possible through CANSIM, Statistics Canada's machine-readable data base and retrieval system.

How to Obtain More Information

Inquiries about this publication and related statistics or services should be directed to:

Financial, Taxation and General Research Section,
Industrial Organization and Finance Division,
Statistics Canada, Ottawa, K1A 0T6 (Telephone: 951-2650)
or to the Statistics Canada reference centre in:

St. John's	(772-4073)	Winnipeg	(983-4020)
Halifax	(426-5331)	Regina	(780-5405)
Montréal	(283-5725)	Edmonton	(495-3027)
Ottawa	(951-8116)	Calgary	(292-6717)
Toronto	(973-6586)	Vancouver	(666-3691)
Sturgeon Falls	(753-4888)		

Toll-free access is provided in all provinces and territories, **for users who reside outside the local dialing area** of any of the regional reference centres.

Newfoundland and Labrador	1-800-563-4255
Nova Scotia, New Brunswick and Prince Edward Island	1-800-565-7192
Quebec	1-800-361-2831
Ontario	1-800-268-1151
Manitoba	1-800-542-3404
Saskatchewan	1-800-667-7164
Alberta	1-800-282-3907
Southern Alberta	1-800-472-9708
British Columbia (South and Central)	1-800-663-1551
Yukon and Northern B.C. (area served by NorthwesTel Inc.)	Zenith 0-8913
Northwest Territories (area served by NorthwesTel Inc.)	Call collect 403-495-2011

How to Order Publications

This and other Statistics Canada publications may be purchased from local authorized agents and other community bookstores, through the local Statistics Canada offices, or by mail order to Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, K1A 0T6.
1(613)951-7276

National toll free order line 1-800-267-6677

Toronto
Credit card only (973-8018)

Des données sous plusieurs formes ...

Statistique Canada diffuse les données sous diverses formes. Outre les publications, des totalisations habituelles et spéciales sont offertes sur imprimés d'ordinateur, sur microfiches et microfilms et sur bandes magnétiques. Des cartes et d'autres documents de référence géographiques sont disponibles pour certaines sortes de données. L'accès direct à des données agrégées est possible par le truchement de CANSIM, la base de données ordinolingué et le système d'extraction de Statistique Canada.

Comment obtenir d'autres renseignements

Toutes demandes de renseignements au sujet de cette publication ou de statistiques et services connexes doivent être adressées à:

Section de la statistique financière fiscale et de la recherche générale,
Division de l'organisation et des finances de l'industrie,

Statistique Canada, Ottawa, K1A 0T6 (téléphone: 951-2650) ou au centre de consultation de Statistique Canada à:

St. John's	(772-4073)	Winnipeg	(983-4020)
Halifax	(426-5331)	Regina	(780-5405)
Montréal	(283-5725)	Edmonton	(495-3027)
Ottawa	(951-8116)	Calgary	(292-6717)
Toronto	(973-6586)	Vancouver	(666-3691)
Sturgeon Falls	(753-4888)		

Un service d'appel interurbain sans frais est offert, dans toutes les provinces et dans les territoires, **aux utilisateurs qui habitent à l'extérieur des zones de communication locale** des centres régionaux de consultation.

Terre-Neuve et Labrador	1-800-563-4255
Nouvelle-Écosse, Nouveau-Brunswick et île-du-Prince-Édouard	1-800-565-7192
Québec	1-800-361-2831
Ontario	1-800-268-1151
Manitoba	1-800-542-3404
Saskatchewan	1-800-667-7164
Alberta	1-800-282-3907
Sud de l'Alberta	1-800-472-9708
Colombie-Britannique (sud et centrale)	1-800-663-1551
Yukon et nord de la C.-B. (territoire desservi par la NorthwesTel Inc.)	Zenith 0-8913
Territoires du Nord-Ouest (territoire desservi par la NorthwesTel Inc.)	Appelez à frais virés au 403-495-2011

Comment commander les publications

On peut se procurer cette publication et les autres publications de Statistique Canada auprès des agents autorisés et des autres librairies locales, par l'entremise des bureaux locaux de Statistique Canada, ou en écrivant à la Section des ventes des publications, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0T6.
1(613)951-7276

Commandes: 1-800-267-6677 (sans frais partout au Canada)

Toronto
Carte de crédit seulement (973-8018)

Statistics Canada

Industrial Organization and
Finance Division

Corporation taxation statistics

1985

Published under the authority of
the Minister of Supply and
Services Canada

© Minister of Supply
and Services Canada 1988

Extracts from this publication may be reproduced
for individual use without permission provided the
source is fully acknowledged. However, reproduction
of this publication in whole or in part for purposes
of resale or redistribution requires written permission
from the Publishing Services Group, Permissions
Officer, Canadian Government Publishing Centre,
Ottawa, Canada K1A 0S9.

August 1988

Price: Canada, \$60.00
Other Countries, \$61.50

Payment to be made in Canadian funds or equivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

Statistique Canada

Division de l'organisation et des
finances de l'industrie

Statistique fiscale des sociétés

1985

Publication autorisée par
le ministre des Approvisionnements et
Services Canada

© Ministre des Approvisionnements
et Services Canada 1988

Le lecteur peut reproduire sans autorisation des
extraits de cette publication à des fins d'utilisation
personnelle à condition d'indiquer la source en
entier. Toutefois, la reproduction de cette publication
en tout ou en partie à des fins commerciales ou de
redistribution nécessite l'obtention au préalable
d'une autorisation écrite des Services d'édition,
Agent de droit d'auteur, Centre d'édition du gouverne-
ment du Canada, Ottawa, Canada K1A 0S9.

Août 1988

Prix: Canada, \$60.00
Autres pays, \$61.50

Paiement en dollars canadiens ou l'équivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

Symbols

The following standard symbols are used in Statistics Canada publications:

- .. figures not available.
- ... figures not appropriate or not applicable.
- nil or zero.
- amount too small to be expressed.
- P preliminary figures.
- R revised figures.
- X confidential to meet secrecy requirements of the Statistics Act.
- ** discontinuity

Because of rounding, totals for statistical tables and text tables may differ slightly from the sum of their components parts and totals given elsewhere.

Figures shown for 1984 and earlier years, for certain industries, have been revised for purposes of industrial consistency and to reflect late tax information.

NOTE ON CANSIM

Historical data (for years 1965 - 1985) on the reconciliation of book profit, taxable income, and income taxes, as well as data on accelerated capital cost allowances, for 37 major industry groups are now available to the public from CANSIM (Canadian Socio-Economic Information Management System) via terminal or computer printout or in machine readable forms. For further information, please refer to CANSIM, Current Economic Analysis Division, Statistics Canada, Ottawa, K1A 0Z8 or call (613)951-8200.

Signes conventionnels

Les signes conventionnels suivants sont employés uniformément dans les publications de Statistique Canada:

- .. nombres non disponibles.
- ... n'ayant pas lieu de figurer.
- néant ou zéro.
- nombres infimes.
- P nombres provisoires.
- R nombres rectifiés.
- X confidential en vertu des dispositions de la Loi sur la statistique relatives au secret.
- ** discontinuité

À cause de l'arrondissement de certains chiffres, les totaux des tableaux et des tableaux explicatifs ne correspondent pas toujours à l'addition de leurs composants et aux totaux apparaissant ailleurs.

Les chiffres de 1984 et des années antérieures, relatifs à certaines industries, ont été revus afin qu'ils soient commensurables et comptables avec les plus récentes déclarations fiscales.

NOTE CONCERNANT LE CANSIM

Les chiffres chronologiques (1965 - 1985) sur le rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, ainsi que les chiffres sur les allocations d'amortissement accéléré du coût en capital, concernant 37 groupes d'activité économique, peuvent désormais être obtenus de CANSIM (Système de gestion de l'information socio-économique canadienne) par l'intermédiaires des terminaux, ou sous forme d'imprimés d'ordinateur ou d'imprimés ordinolingués. Pour de plus amples renseignements à ce sujet, prière de s'adresser à CANSIM, Division des analyses de conjoncture, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0Z8, ou de téléphoner au (613)951-8200.

Table of Contents

	Page
Highlights	vii
Reconciliation of Book Profit, Tax Base and Income Taxes	viii
Corporate Income Taxes and Taxable Income Taxation by Size of Corporation	xxv
Resource Taxation	xxxi
	xxxiii
Technical Note	xxxvii
Sources of Data and Coverage	xxxvii
Industrial Classification	xxxviii
Provincial Detail	xliii
Method of Compilation	xliii
Availability of Additional Data	xlvi
Historical Note	xlivi
Definitions	xlvii

Chart

1. Profit Before Taxes, Tax Base, Income Taxes, 1976-1985	viii
2. Profit Before Taxes, Tax Base and Current Year Net Taxable Income, 1976-1985	ix
3. Percentage Change in Income Taxes, Tax Base and Profit Before Taxes, 1976-1985	xii
4. Current Year Losses and Prior Year Losses, 1976-1985	xii
5. Current Year Losses, 1976-1985	xiii
6. Capital Cost Allowance and Depreciation, 1976-1985	xiv
7. Current and Deferred Tax Provisions, 1976-1985	xviii
8. Taxable Income by Region, 1985	xxvi

Text Table

I. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1984 and 1985	x
II. Capital Cost Allowances and Depreciation, by Major Industry Group, 1984 and 1985	xv

Table des matières

	Page
Points saillants	vii
Rapprochement du bénéfice comptable, assiette fiscale et impôts sur le revenu	viii
Impôts des sociétés et revenu imposable	xxv
Imposition selon la taille de la société	xxxi
Imposition du secteur des ressources naturelles	xxxiii
Note technique	xxxvii
Sources des données et champ d'observation	xxxvii
La classification industrielle	xxxviii
Répartition par province	xliii
Méthode de dépouillement	xliii
Disponibilité de données supplémentaires	xlvi
Note historique	xlivi
Définitions	xlvii
Graphique	viii
1. Bénéfice avant impôts, assiette fiscale, impôts sur le revenu, 1976-1985	viii
2. Bénéfice avant impôts, assiette fiscale et revenu imposable net de l'année en cours, 1976-1985	ix
3. Variation en pourcentage des impôts, de l'assiette fiscale et des bénéfices avant impôts, 1976-1985	xii
4. Perte de l'année en cours et pertes des exercices précédents, 1976-1985	xii
5. Pertes de l'année en cours, 1976-1985	xiii
6. Amortissement du coût en capital et amortissement, 1976-1985	xiv
7. Provisions pour impôts exigibles et différés, 1976-1985	xviii
8. Revenu imposable par région, 1985	xxvi
Tableau explicatif	x
I. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1984 et 1985	x
II. Allocations du coût en capital et dépréciation, par industrie principale, 1984 et 1985	xv

TABLE OF CONTENTS – Continued

	Page		Page
Text Table		Tableau explicatif	
III. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1981-1985	xvi	III. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1981-1985	xvi
IV. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1981-1985	xvii	IV. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1981-1985	xvii
V. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1981-1985	xvii	V. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1981-1985	xvii
VI. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1981-1985	xvii	VI. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1981-1985	xvii
VII. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1984 and 1985	xix	VII. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1984 et 1985	xix
VIII. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1984 and 1985	xxi	VIII. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1984 et 1985	xx
IX. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1984 and 1985	xxv	IX. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1984 et 1985	xxv
X. Allocation of Taxable Income, by Province, 1984 and 1985	xxvii	X. Répartition du revenu imposable, par province, 1984 et 1985	xxvi
XI. Taxable Income Allocated to Ontario, 1984 and 1985	xxvii	XI. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1984 et 1985	xxvi
XII. Taxable Income Allocated to Alberta, 1984 and 1985	xxviii	XII. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1984 et 1985	xxvii
XIII. Taxable Income Allocated to Quebec, 1984 and 1985	xxviii	XIII. Revenu imposable attribué au Québec, 1984 et 1985	xxvii
XIV. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1984 and 1985	xxviii	XIV. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1984 et 1985	xxvii
XV. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1984 and 1985	xxix	XV. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1984 et 1985	xxi
XVI. Federal and Provincial Income Taxes Payable, Expressed as a Percentage of Book Profit Before Taxes, 1984 and 1985	xxx	XVI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au bénéfice comptable avant impôts, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, 1984 et 1985	xx
XVII. Relative Impact of Tax Provisions, for all Corporations Positive Reporting Book Project, by Size of Corporation, 1984 and 1985	xxxii	XVII. Indice relative des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1984 et 1985	xxxii
XVIII. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1985	xxxviii	XVIII. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1985	xxxviii

TABLE OF CONTENTS – Concluded**Text Table**

XIX. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1985

XX. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1984 and 1985

Page

xxxix

xli

Table

1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income, 1976-1985
2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985
3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1984 and 1985
4. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985
5. Provincial Allocation of Taxable Income, by Major Industry Group, 1984 and 1985
6. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group, 1984 and 1985
7. Distribution of Taxable Income, by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1984 and 1985
8. Income Taxes, by Industry, 1984 and 1985

Appendix**Table**

- A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations – Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1977-1986
- B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations – Tax Rates and Tax Credits, 1977-1986
- C. Corporate Tax Framework, 1985

Selected List of Publications Relating to Corporation Taxation Statistics

TABLE DES MATIÈRES – fin**Tableau explicatif**

XIX. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1985

XX. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1984 et 1985

Page

xxxix

xli

Tableau

1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable, 1976-1985
2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et de l'impôt sur le revenu, par industrie principale, 1984 et 1985
3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et de l'impôt sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1984 et 1985
4. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1984 et 1985
5. Répartition du revenu imposable par province, par industrie principale, 1984 et 1985
6. Répartition du revenu imposable, par province, par tranche d'actif, 1984 et 1985
7. Répartition du revenu imposable, par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1984 et 1985
8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1984 et 1985

Appendice**Tableau**

- A. Évolution des taux d'imposition des sociétés – Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1977-1986
- B. Évolution des taux d'imposition des sociétés – Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1977-1986
- C. Cadre fiscal des corporations, 1985

Liste des publications concernant la statistique fiscale des sociétés

Page

xxxix

xli

16

4

26

28

56

58

64

58

28

56

58

64

72

74

76

80



Digitized by the Internet Archive
in 2024 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/39271809020110>

Highlights

- Corporate profits before taxes rose a modest 3% in 1985 to \$59 billion, following increases of 43% in 1984 and 31% in 1983.
- The changes in profits for individual industries ranged from a \$2.2 billion rise in finance to a fall of \$0.9 billion in transportation.
- Corporate taxable income (the tax base) reached \$41 billion, 5% higher than the previous year. The tax base grew 24% in 1984 and 20% in 1983.
- Seven of the thirteen provincial and territorial jurisdictions had higher taxable income in 1985 than in 1984. The largest increases were in Quebec, up 10%, and Nova Scotia and Newfoundland, both up 8%. The sharpest drop was in Yukon, down 28%.
- Finance (15%), services (14%) and retail trade (7%) were the fastest growing sectors in 1985. Manufacturing, the main source of growth of taxable income in 1983 and 1984, increased only 0.5% in 1985.
- Total corporate income taxes were up 8% to \$14 billion in 1985, after rising 20% in 1984 and 9% in 1983. Federal income taxes rose 7% to \$10 billion while provincial income taxes grew 10% to \$4 billion.
- Federal income taxes increased as a result of two budgetary changes in 1985. A temporary 5% surtax on large corporations added about \$200 million to federal taxes in 1985. The elimination of the Scientific Research Tax Credit resulted in a drop of about \$360 million in claims under this program.
- The most significant measure having an effect on provincial income taxes was the ending of a three year tax holiday for small businesses in Ontario. Since taxable income in Ontario increased only 5% in 1985, most of the 18% rise in Ontario income taxes can be attributed to this measure.

Faits saillants

- Les bénéfices avant impôts des sociétés augmentent légèrement (+ 3%) en 1985 pour atteindre \$59 milliards, après s'être accrus de 43% en 1984 et de 31% en 1983.
- Les variations des bénéfices par branche d'activité sont comprises entre une augmentation de \$2.2 milliards pour les finances et une diminution de \$0.9 milliard pour les transports.
- Le revenu imposable des sociétés (l'assiette fiscale) s'élève à \$41 milliards, en hausse de 5% par rapport à l'année précédente. L'assiette fiscale avait augmenté de 24% en 1984 et de 20% en 1983.
- Sept des treize provinces et territoires enregistrent une augmentation du revenu imposable en 1985 par rapport à 1984. C'est au Québec (+ 10%), en Nouvelle-Écosse et à Terre-Neuve (+ 8%) que l'on observe les plus fortes augmentations. La baisse la plus forte s'observe au Yukon (- 28%).
- Ce sont les secteurs des finances (15%), des services (14%) et du commerce de détail (7%) qui enregistrent la plus forte croissance en 1985. Le secteur de la fabrication, la principale cause de l'augmentation du revenu imposable en 1983 et 1984, ne progresse que de 0.5% en 1985.
- Le total des impôts sur le revenu des sociétés augmente de 8% pour atteindre \$14 milliards en 1985, après s'être accru de 20% en 1984 et de 9% en 1983. Les impôts fédéraux sur le revenu augmentent de 7% pour atteindre \$10 milliards, et les impôts provinciaux, de 10%, pour se fixer à \$4 milliards.
- L'augmentation des impôts fédéraux sur le revenu est attribuable à deux modifications budgétaires en 1985. Une surtaxe temporaire de 5% pour les grandes sociétés a ajouté environ \$200 millions en 1985. L'élimination du crédit fiscal à la recherche scientifique devait se traduire par une diminution d'environ \$360 millions des réclamations en vertu de ce programme.
- La mesure la plus importante à avoir un effet sur les impôts provinciaux sur le revenu a été la fin d'un répit fiscal de trois ans pour les petites entreprises de l'Ontario. Comme le revenu imposable en Ontario n'a augmenté que de 5% en 1985, on peut attribuer la plus grande partie de l'augmentation de 18% des impôts sur le revenu de l'Ontario à cette mesure.

RECONCILIATION OF BOOK PROFITS, TAX BASE AND INCOME TAXES

Book profits and the tax base are measures of income which differ in several respects. The major differences occur because certain revenues which form part of book profits are not taxable and certain expenditures are eligible for faster write-offs for tax purposes than for book purposes. On the revenue side, book profits include dividends received from other Canadian corporations but the tax base does not; capital gains are included in book profits but only half the gain is included in calculating the tax base. On the expenditure side, accelerated capital cost allowances and exploration and development expenses permit a faster write-off for tax purposes than for book purposes. These two measures are intended to encourage corporations to increase their expenditures on new investment and resource development.

RAPPROCHEMENT DU BÉNÉFICE COMPTABLE, ASSIETTE FISCALE ET MPÔTS SUR LE REVENU

Les bénéfices comptables et l'assiette fiscale sont des mesures du revenu qui diffèrent à plusieurs égards. Les principales différences s'expliquent par le fait que certaines recettes qui font partie des bénéfices comptables ne sont pas imposables, tandis que certaines dépenses sont admissibles à des amortissements plus rapides à des fins fiscales qu'à des fins comptables. S'agissant des recettes, les bénéfices comptables comprennent les dividendes reçus des autres sociétés canadiennes, contrairement à l'assiette fiscale. Les gains de capital sont inclus dans les bénéfices comptables, mais la moitié seulement de ceux-ci est prise en compte dans le calcul de l'assiette fiscale. Du côté des dépenses, l'amortissement accéléré du coût en capital (AACC) et les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement permettent d'obtenir un amortissement plus rapide pour des fins fiscales que pour des fins comptables. Ces deux mesures sont destinées à encourager les sociétés à accroître leurs dépenses au titre des nouveaux investissements et de la mise en valeur des ressources.

Les impôts sur le revenu sont en général inférieurs à ceux qui auraient été calculés au taux nominal de 46% de l'assiette fiscale. Les réductions de taux sont consenties aux fabricants et à la plupart des sociétés privées sous contrôle canadien. De plus, des encouragements pour la réalisation de certains objectifs gouvernementaux peuvent être accordés sous la forme de crédits fiscaux. Deux mesures récentes de ce genre ont été prises pour accroître la recherche et le développement scientifiques et les dépenses d'investissement dans certaines régions du pays.

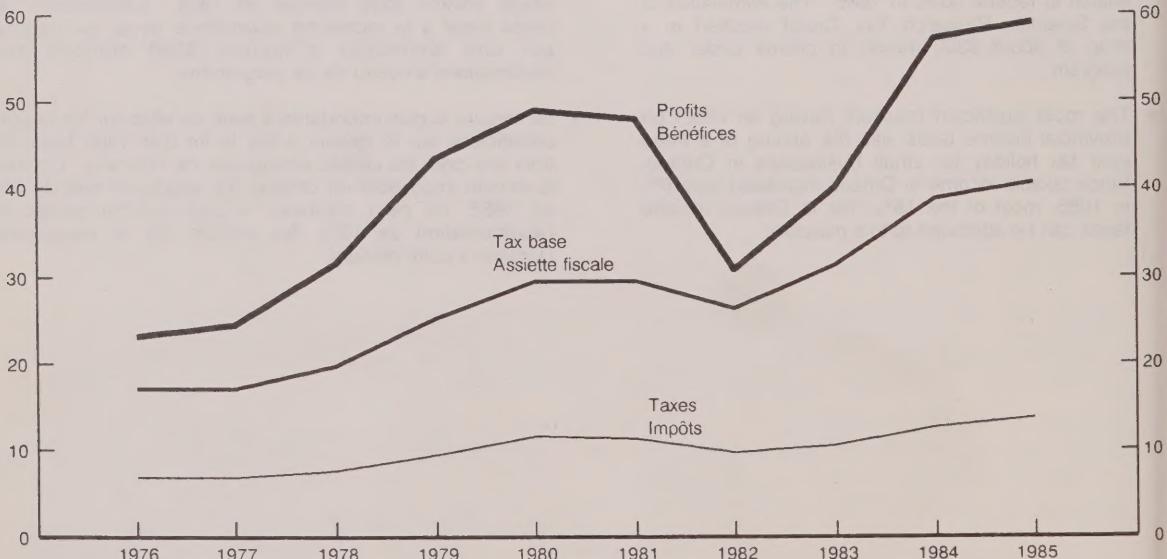
Income taxes are generally less than would be calculated at the nominal rate of 46% of the tax base. Rate reductions are extended to manufacturers and to most Canadian controlled private corporations. In addition, incentives intended to achieve certain government objectives may be granted in the form of tax credits. Two recent measures of this type were directed to increasing scientific research and development and capital investment in specific regions of the country.

Chart 1

Profit Before Taxes, Tax Base, Income Taxes, 1976-1985

Bénéfice avant impôts, assiette fiscale, impôts sur le revenu, 1976-1985

\$ billions – milliards



Graphique 1

Chart 2

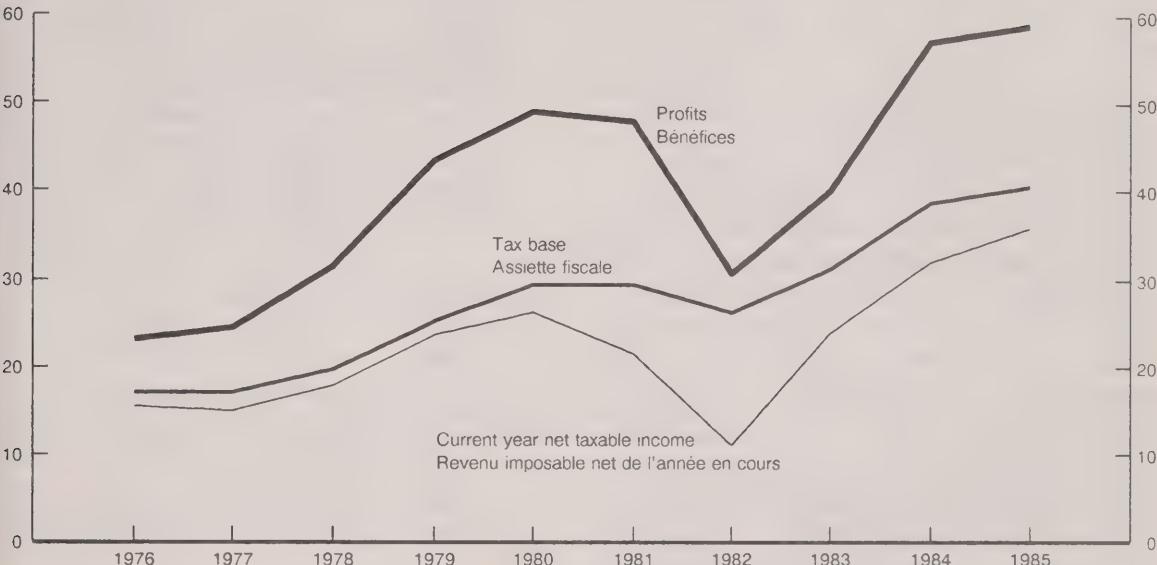
Graphique 2

Profit Before Taxes, Tax Base and Current Year Net Taxable Income, 1976-1985

Bénéfice avant impôts, assiette fiscale et revenu imposable net de l'année en cours, 1976-1985

\$ billions – milliards

\$ billions – milliards



Over the 10 year period from 1976 to 1985 book profits recorded a generally higher rate of growth than the tax base which in turn grew faster than income taxes. Profits also dropped much more dramatically during the economic downturn in 1982 than did either the tax base or income taxes. This is largely because book losses are included in aggregate profits while tax losses are excluded from the tax base. Chart 2 compares book profits, the tax base and the current year net taxable income. As can be seen the current year net taxable income shows a similar pattern of change to book profits. However the tax base is much less volatile. Beginning in 1983 the tax base grew at a greater rate than income taxes reflecting the impact of the newly introduced scientific research tax credit and the removal of the limit on investment tax credit claims.

De 1976 à 1985, le taux de croissance des bénéfices comptables a été en général supérieur à celui de l'assiette fiscale, qui à son tour a progressé plus rapidement que les impôts sur le revenu. Les bénéfices ont également baissé beaucoup moins fortement au cours de la période de repli économique de 1982 que l'assiette fiscale ou les impôts sur le revenu. Ceci s'explique principalement par le fait que les pertes comptables sont incluses dans les bénéfices globaux, tandis que les pertes fiscales sont exclues de l'assiette fiscale. Le graphique 2 contient une comparaison des bénéfices comptables, de l'assiette fiscale et du revenu imposable net de l'année courante. Comme on peut le voir, le revenu imposable net de l'année courante fluctue de façon semblable aux bénéfices comptables. L'assiette fiscale, par contre, est beaucoup moins irrégulière. À compter de 1983, l'assiette fiscale s'est accrue à un taux plus rapide que les impôts sur le revenu, ce qui tenait compte de la mise en vigueur du nouveau crédit fiscal à la recherche scientifique et de la suppression de la limite sur les réclamations au titre des crédits d'impôt à l'investissement.

TEXT TABLE I. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF I. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1984 et 1985

	1984	1985	Change Variation	
				millions of dollars - millions de dollars
Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹	57,222.8	58,891.0	1,668.2	2.9
Canadian dividends - Dividendes canadiens	-12,635.0	-14,545.8	-1,910.8	15.1
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	-1,443.9	-1,358.5	85.4	-5.9
Net capital gains/losses - Gains nets (pertes nettes) en capital	-6,975.8	-5,916.9	1,058.9	-15.2
Net taxable gains/allowable losses - Gains imposables nets/pertes admissibles	2,152.6	2,573.4	420.8	19.5
Non-taxable portion - Portion non imposable	-4,823.2	-3,343.6	1,479.6	-30.7
Capital cost allowance ² - Amortissement du coût en capital ²	-23,825.9	-25,457.9	-1,632.0	6.8
Book depreciation ³ - Amortissement comptable ³	20,752.4	22,839.4	2,087.0	10.1
Net difference - Différence nette	-3,073.6	-2,618.5	455.1	-14.8
Exploration and development expenses for tax purposes - Frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu	-5,142.7	-4,968.1	174.6	-3.4
Depletion allowance - Provision pour épuisement	-1,042.2	-1,024.7	17.5	-1.7
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	3,931.7	4,238.4	306.7	7.8
Net difference - Différence nette	-2,253.2	-1,754.4	498.8	-22.1
Ressource allowance - Déduction relative à des ressources	-5,264.7	-5,167.7	97.0	-1.8
Provincial royalties - Redevance provinciales	5,432.1	5,148.1	-284.0	-5.2
Inventory allowance - Déduction pour inventaire	-2,158.6	-2,308.0	-149.4	6.9
Additional allowance for scientific research - Provision pour recherche et développement supplémentaire	-89.6	...	89.6	-100.0
Other items - Autres items	980.4	2,854.7	1,874.3	191.2
Total net difference between book profit before taxes, and current year net taxable income - Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	-25,329.5	-23,093.6	2,235.9	-8.8
Current year net taxable income¹ - Revenu imposable net de l'année en cours¹	31,893.4	35,797.4	3,904.0	12.2
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	11,974.3	10,533.0	-1,441.3	-12.0
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	43,867.7	46,330.4	2,462.7	5.6
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	-5,175.1	-5,753.4	-578.3	11.2
Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)	38,692.6	40,577.0	1,884.4	4.9
Income taxes - Impôts sur le revenu	12,663.5	13,710.2	1,046.7	8.3

¹ Net of losses.

² Pertes déduites.

² Including expense items capitalized.

³ Comprend les dépenses capitalisées.

³ Including capital items expensed.

³ Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.

Book Profits and the Tax Base

The tax base is the amount of income on which taxes are levied in a given year and, as indicated in Text Table 1, book profits substantially exceed the tax base. The exclusion of dividend income received from Canadian corporations in the calculation of taxable income is the single most important factor accounting for this difference. This treatment prevents the double taxation of the profits from which the dividends are paid-first in the hands of the paying company and again in the hands of the receiving company. Another important factor is the inclusion in taxable income of only one half of realized capital gains accrued since 1971. Other factors include the 3% inventory allowance, timing differences and the transfer of tax losses between years.

The inventory allowance was introduced in 1976 in acknowledgement of the impact of inflation on inventory replacement costs.

Timing differences arise when the rates at which expenditures are written off for book purposes differ from those permitted under the Income Tax Act. The two principal sources of such timing differences are capital cost allowances (CCA) in excess of depreciation booked and exploration and development (E&D) expenses allowed for tax purposes versus those written off in the current year for book purposes.

The treatment of tax losses is an important consideration in the determination of the tax base which is the amount of income on which taxes are levied. Since only corporations with positive taxable income are liable for tax in a given year, corporations with negative taxable income in the current year make no immediate contribution to the tax base. However such tax losses do have an impact on the tax base in other years since they may be used to reduce positive taxable income in the next 7 years or the preceding 3 years.

The 1982 recession provides a good illustration of the overall smoothing effect of tax losses on the tax base. As depicted in Chart 3, aggregate book profits fell dramatically in 1982 as both the number of corporations reporting book losses and the size of their losses skyrocketed. However the decrease in the tax base was much less dramatic because the tax losses which resulted from those book losses did not affect the 1982 tax base. Instead the impact is evident in subsequent years. As corporations returned to profitable positions they were able to apply prior year tax losses and therefore reduce their taxable income in 1983 and 1984. Thus, the transfer of tax losses contributed to the slower rate of recovery of the tax base than book profits since 1982. Chart 4 shows the sharp increase in current year losses in the 1980-1982 period and the subsequent increase in prior year losses applied to reduce the tax base.

Bénéfices comptables et assiette fiscale

L'assiette fiscale est le revenu sur lequel on préleve les impôts au cours d'une année donnée, et comme l'indique le tableau explicatif 1, les bénéfices imposables dépassent de façon sensible l'assiette fiscale. L'exclusion des revenus sous forme de dividendes en provenance des sociétés canadiennes lors du calcul du revenu imposable est la cause principale de cette différence. Il est ainsi possible d'éviter la double imposition des bénéfices à partir desquels les dividendes sont versés, d'abord à la compagnie émettrice, et une nouvelle fois, à la compagnie bénéficiaire. Une autre considération importante est l'inclusion dans le revenu imposable de la moitié seulement des gains en capital réalisés accumulés depuis 1971. Parmi les autres facteurs figurent la déduction pour inventaire de 3%, les différences de datation et de transfert des pertes fiscales entre exercices.

La déduction pour inventaire a été mise en vigueur en 1976 afin de prendre en compte l'impact de l'inflation sur le coût de remplacement des stocks.

Les différences de datation se posent lorsque les taux auxquels les dépenses sont amorties à des fins comptables diffèrent de ceux prévus par la Loi de l'impôt sur le revenu. Les deux principales causes de ces différences sont l'amortissement du coût en capital (ACC) en sus de l'amortissement comptabilisé et les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement prévues aux fins fiscales par opposition à celles amorties au cours de l'exercice actuel à des fins comptables.

Le traitement des pertes fiscales est une importante considération dans la détermination de l'assiette fiscale, qui est le revenu sur lequel on préleve les impôts. Comme seules les sociétés enregistrant un revenu imposable positif doivent payer un impôt au cours d'une année donnée, celles dont le revenu imposable est négatif au cours de l'année n'apportent aucune contribution immédiate à l'assiette fiscale. Toutefois, ces pertes fiscales se répercutent sur l'assiette fiscale au cours des autres années, puisque ces pertes peuvent servir à réduire le revenu imposable positif au cours des sept années suivantes ou des trois années précédentes.

La récession de 1982 offre un bon exemple de l'effet général d'atténuation des pertes fiscales sur l'assiette fiscale. Comme on peut le voir au graphique 3, les bénéfices comptables globaux ont baissé de façon spectaculaire en 1982, car un certain nombre de sociétés ont déclaré des pertes comptables tandis que l'importance de leurs pertes augmentait fortement. Cependant, la diminution de l'assiette fiscale a été beaucoup moins importante parce que les pertes fiscales qui ont résulté de ces pertes comptables n'ont pas touché l'assiette fiscale de 1982. On en observe, par contre, l'impact au cours des années suivantes. À mesure que les sociétés commençaient à faire de nouveau des bénéfices, elles ont été en mesure d'appliquer les pertes fiscales de l'année précédente et ont pu réduire ainsi le revenu imposable en 1983 et 1984. Le transfert des pertes fiscales explique ainsi le taux de redressement plus lent de l'assiette fiscale que des bénéfices comptables depuis 1982. Le graphique 4 montre la forte augmentation des pertes de l'année courante en 1980-1982 et l'augmentation subséquente des pertes de l'année précédente qui ont servi à réduire l'assiette fiscale.

Chart 3

Graphique 3

Percentage Change in Income Taxes, Tax Base and Profit Before Taxes, 1976-1985

Variation en pourcentage des impôts, de l'assiette fiscale et des bénéfices, 1976-1985

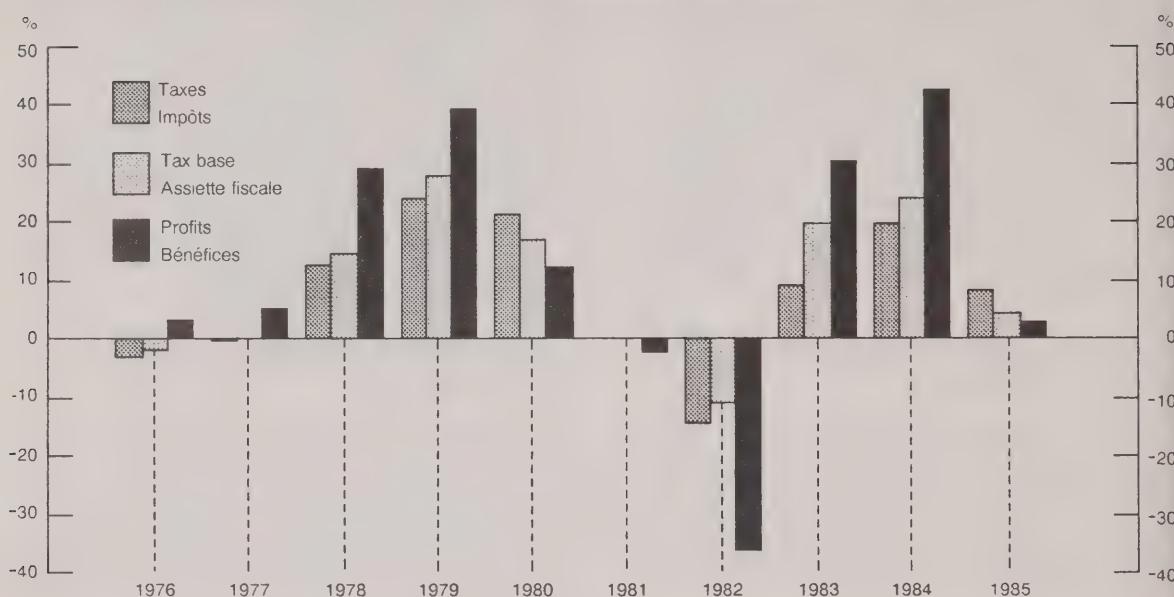


Chart 4

Graphique 4

Current Year Losses and Prior Year Losses, 1976-1985

Perte de l'année en cours et pertes des exercices précédents, 1976-1985

\$ billions – milliards

\$ billions – milliards

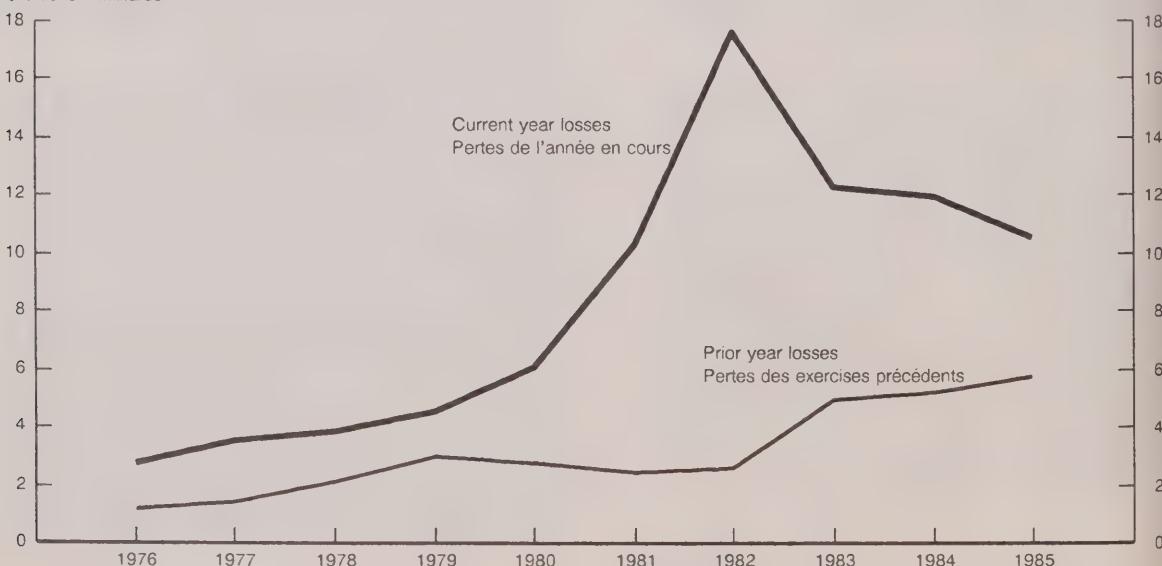


Chart 5

Current Year Losses, 1976-1985

Pertes de l'année en cours, 1976-1985

\$ billions - milliards

18

16

14

12

10

8

6

4

2

0

Carried forward
Reportées

Carried back
Reportées au passé

Year	Carried forward	Carried back	Total
1976	2.5	0.3	2.8
1977	3.5	0.2	3.7
1978	3.8	0.1	3.9
1979	4.5	0.1	4.6
1980	5.5	0.5	6.0
1981	10.0	0.1	10.1
1982	17.5	0.2	17.7
1983	11.8	0.2	12.0
1984	11.5	0.2	11.7
1985	10.2	0.1	10.3

Graphique 5

\$ billions - milliards

18

16

14

12

10

8

6

4

2

0

As shown in Text Table I, in 1985 "current year net taxable income" (net of losses) was \$23.1 billion lower than book profits before taxes of \$58.9 billion (also net of losses). Nearly two-thirds of this difference is accounted for by the exclusion of \$14.5 billion dividends received from other Canadian corporations from the tax base. A further 14% is accounted for by the portion of book capital gains which are non-taxable, \$3.3 billion. The remainder is divided between the excess of CCA claims over depreciation (\$2.6 billion), the 3% inventory allowance (\$2.3 billion) and exploration, development and depletion expenses claimed for tax purposes in excess of those treated as current expenditure for book purposes (\$1.8 billion).

Comme on peut le constater au tableau explicatif 1, en 1985 le "revenu imposable net de l'année courante" (net de pertes) était inférieur de \$23.1 milliards aux bénéfices comptables avant impôts de \$58.9 milliards (également nets de pertes). Près des deux tiers de cette différence s'expliquent par la non-prise en compte des dividendes de \$14.5 milliards versés par les autres sociétés canadiennes à partir de l'assiette fiscale. Un autre 14% est représenté par la partie des gains de capital comptables qui ne sont pas imposables (\$3.3 milliards). Le reste se partage entre l'excédent des réclamations ACC sur l'amortissement (\$2.6 milliards), la déduction pour inventaire de 3% (\$2.3 milliards) et les dépenses d'exploration, d'aménagement et d'épuisement réclamées à des fins fiscales en plus de celles considérées comme des dépenses courantes aux fins comptables (\$1.8 milliard).

As noted above, adjustments for tax losses are also included in the computation of the tax base from "current year net taxable income" of \$35.8 billion. Current year losses in the amount of \$10.5 billion are added to arrive at "current year positive taxable income" and then prior year losses of \$5.8 billion are deducted to arrive at the tax base of \$40.6 billion in 1985.

Ainsi qu'il a été dit plus haut, les corrections pour pertes fiscales entrent également dans le calcul de l'assiette fiscale à partir du "revenu imposable net de l'année courante" de \$35.8 milliards. On ajoute les pertes de l'année courante au montant de \$10.5 milliards pour obtenir le "revenu imposable positif de l'année courante" et l'on déduit ensuite les pertes de l'année précédente de \$5.8 milliards pour obtenir l'assiette fiscale de \$40.6 milliards en 1985.

Capital Cost Allowances (CCA)

Capital cost allowance (CCA) in excess of depreciation is the largest source of the timing differences which contribute to the overall divergence of the tax base from book profits. (See "Resource Taxation-Exploration and Development Expenses" for a discussion of the other major source of timing differences.)

Amortissement du coût en capital (ACC)

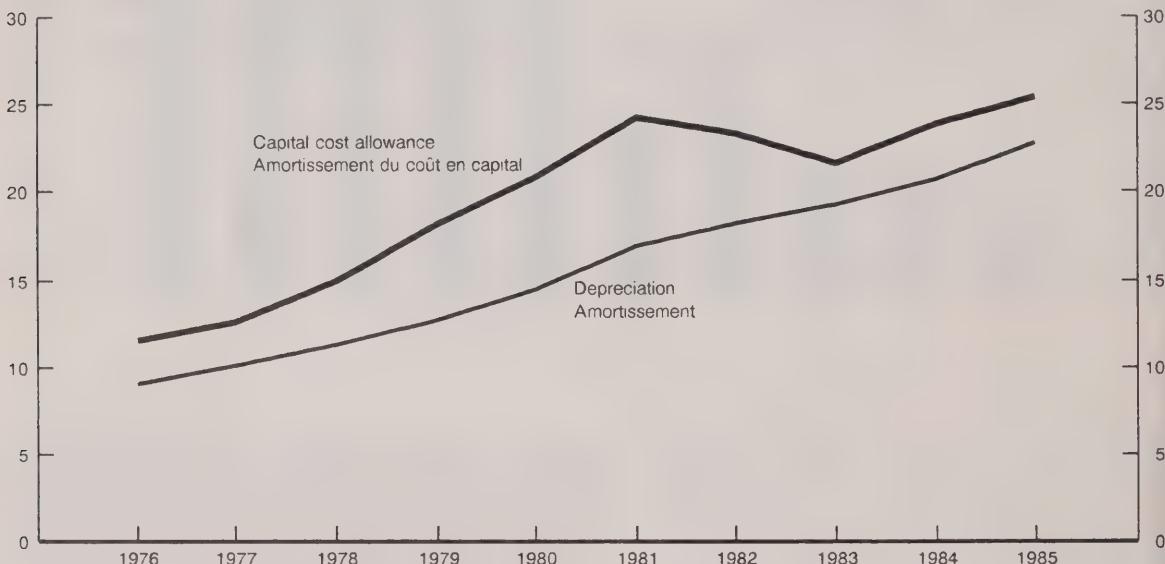
L'amortissement du coût en capital (ACC) en sus de l'amortissement est la cause principale des différences de datation qui expliquent la divergence générale entre l'assiette fiscale et les bénéfices comptables. (Voir "Imposition du secteur des ressources naturelles - dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement" pour un examen des autres principales causes des différences de datation.)

Chart 6

Capital Cost Allowance and Depreciation, 1976-1985

Amortissement du coût en capital et amortissement, 1976-1985

\$ billions - milliards



CCA exceeds depreciation for 2 reasons. First, the normal CCA rates provided under the Income Tax Regulations generally result in a capital cost allowance that is higher than depreciation applied by businesses in measuring book profits. Second, there are a number of asset classes which provide accelerated capital cost allowances (ACCA) which further expand the CCA/depreciation gap. The most notable example is Class 29 equipment used in manufacturing and processing operations which may be written off in 3 years instead of more than 20 years. As shown in Chart 6 the gap between CCA and depreciation had been steadily growing until 1982 when CCA claims collapsed.

Since CCA is an optional deduction under the Income Tax Act, corporations which are already in a loss position often make no CCA claim for the year. Furthermore it is not uncommon for corporations to claim only sufficient CCA to reduce their taxable

Graphique 6

L'ACC dépasse l'amortissement pour deux raisons. D'abord, les taux de l'ACC normal prévus par les Règlements de l'impôt sur le revenu se traduisent habituellement par un amortissement du coût en capital qui est supérieur à l'amortissement utilisé par les entreprises dans la mesure des bénéfices comptables. Enfin, il existe un certain nombre de catégories d'actifs pour lesquelles existe un amortissement accéléré du coût en capital (ACCA), qui accroît encore plus l'écart entre l'ACC et l'amortissement. L'exemple le plus évident est le matériel de la catégorie 29 qui sert aux activités de fabrication et de transformation, et qui peut être amorti en trois ans, au lieu de plus de vingt ans. Comme on le voit au graphique 6, l'écart entre l'ACC et l'amortissement s'élargit de façon continue depuis 1982, année où les réclamations ACC s'étaient effondrées.

Comme l'ACC est une déduction facultative en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, les sociétés qui se retrouvent dans une situation déficitaire souvent ne réclament aucun ACC pour l'année. De plus, il n'est pas rare de voir les sociétés ne réclamer qu'un ACC suffisant pour amener leur

TEXT TABLE II. Capital Cost Allowances¹ and Depreciation,² by Major Industry Group, 1984 and 1985TABLEAU EXPLICATIF II. Allocations du coût en capital¹ et dépréciation², par industrie principale, 1984 et 1985

Major industry group	Capital cost Allowance ¹		Book depreciation ²		Difference		Difference as a percentage of depreciation	
	Allocation du coût en capital ¹		Dépréciation imputée au livres ²		Différence		Différence en pourcentage en rapport à la dépréciation	
	1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
millions of dollars - millions de dollars								
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:								
Agriculture	438.2	414.0	540.8	493.1	102.6	79.1	19.0	16.0
Forestry - Exploitation forestière	111.1	137.0	142.9	147.9	31.8	10.8	22.3	7.3
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	16.0	20.7	27.2	23.9	11.2	3.2	41.2	13.4
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	556.3	571.7	710.9	664.9	145.6	93.1	20.5	14.0
Mining - Mines:								
Metal mining - Minéraux métalliques	377.5	501.6	671.8	676.8	294.3	175.2	43.8	25.9
Mineral fuels - Minéraux combustibles	2,269.0	2,258.4	1,094.3	1,263.5	-1,174.7	-994.9	-107.3	-78.7
Other mining - Autres mines	435.8	551.0	440.4	507.0	8.2	-44.0	1.8	-8.7
Mining - Total - Mines	3,082.3	3,310.9	2,210.1	2,447.3	-872.2	-863.7	-39.5	-35.3
Manufacturing - Fabrication:								
Food - Aliments	486.0	595.0	517.4	571.1	31.3	-23.8	6.0	-4.2
Beverages - Brevages	151.7	236.5	138.3	164.0	-13.5	-72.5	-9.8	-44.2
Tobacco products - Produits du tabac	32.8	37.5	20.5	23.5	-12.2	-13.9	-59.5	-59.1
Rubber products - Produits du caoutchouc	93.7	140.3	112.7	119.5	19.0	-20.8	16.9	-17.4
Leather products - Produits du cuir	35.6	25.0	28.3	29.3	-7.3	4.2	-25.8	14.3
Textile mills - Usines de filature et de tissage	167.8	186.2	165.4	158.9	-2.4	-27.4	-1.5	-17.2
Knitting mills - Usines de tricot	18.9	20.6	19.5	20.8	6	2	3.1	1.0
Clothing industries - Industries du vêtement	45.0	61.4	54.3	59.7	9.3	-1.7	17.1	-2.8
Wood industries - Produits du bois	271.5	265.3	306.9	332.0	35.3	66.7	11.5	20.1
Furniture industries - Industries du meuble	74.4	60.4	56.4	57.9	-18.0	-2.6	-31.9	-4.5
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	930.4	865.2	896.5	934.9	-33.9	69.7	-3.8	7.5
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	263.1	341.1	249.1	276.2	-14.1	-64.9	-5.7	-23.5
Primary metals - Métaux primaires	608.0	827.0	696.0	739.8	88.0	-87.2	12.6	-11.8
Metal fabricating - Produits métalliques	328.1	420.7	335.8	379.4	7.7	-41.3	2.3	-10.9
Machinery - Machinerie	143.7	199.1	193.1	184.7	49.4	-14.4	25.6	-7.8
Transport equipment - Matériel de transport	800.1	1,114.5	668.8	737.8	-131.3	-376.7	-19.6	-51.1
Electrical products - Appareils et matériel électriques	422.4	430.4	352.6	391.9	-69.9	-38.5	-19.8	-9.8
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	196.7	89.8	255.9	271.2	59.3	181.4	23.2	66.9
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	1,099.3	869.8	625.8	634.1	-473.5	-235.6	-75.7	-37.2
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	885.1	596.1	592.5	652.7	-292.5	56.6	-49.4	8.7
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	244.2	296.9	210.7	226.8	-33.5	-70.1	-15.9	-30.9
Manufacturing - Total - Fabrication	7,298.4	7,678.7	6,496.2	6,966.2	-802.2	-712.5	-12.3	-10.2
Construction	673.1	765.8	790.0	895.8	116.9	130.0	14.8	14.5
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:								
Transportation - Transports	2,449.4	2,556.0	1,998.1	2,256.8	-451.4	-299.3	-22.6	-13.3
Storage - Entreposage	73.2	108.2	78.4	99.1	5.3	-9.2	6.8	-9.3
Communication - Communications	1,810.5	1,815.5	1,554.1	1,686.0	-256.4	-129.4	-16.5	-7.7
Public utilities - Services publics	502.3	532.6	365.7	388.8	-136.6	-143.8	-37.4	-37.0
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	4,835.4	5,012.3	3,996.2	4,430.6	-839.1	-581.7	-21.0	-13.1
Wholesale trade - Commerce de gros	1,010.1	1,090.0	1,111.7	1,156.1	101.5	66.1	9.1	5.7
Retail trade - Commerce de détail	1,139.2	1,278.7	1,250.5	1,411.5	111.3	132.8	8.9	9.4
Finance - Finances	2,685.8	2,749.5	1,759.3	1,902.9	-926.6	-846.5	-52.7	-44.5
Services:								
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	832.8	776.4	707.9	778.1	-125.0	1.6	-17.7	2
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	1,703.5	2,223.8	1,719.7	2,185.9	16.2	-37.9	.9	-1.7
Total, services	2,536.4	3,000.2	2,427.6	2,964.0	-108.8	-36.2	-4.5	-1.2
All industries - Total - Toutes les industries	23,825.9	25,457.9	20,752.4	22,839.4	-3,073.6	-2,618.5	-14.8	-11.5
Non-financial industries - Total - Industries non financières	21,140.1	22,708.4	18,993.1	20,936.4	-2,147.0	-1,772.0	-11.3	-8.5

¹ Including expense items capitalized.² Comprend les dépenses capitalisées.² Including capital items expensed.² Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.

income to zero. (This may be more advantageous than to record a loss since a loss may only be carried forward for 7 years whereas CCA may be claimed at any time.) Since profit levels were severely curtailed in 1982, for many corporations CCA claims were unnecessary or at least much reduced.

A legislative change was introduced in the November 1981 budget which cut first year CCA in half. In effect only half of the normal CCA may be claimed in the year in which an asset is acquired regardless of when the purchase was made. This "half year rule" coupled with the slump in capital expenditures also contributed to the drop in CCA in the 1982-1983 period.

In 1985 capital cost allowances (including expense items capitalized) amounted to \$25.5 billion, \$2.6 billion more than depreciation booked of \$22.8 billion. Although the absolute amount of CCA claimed continued to recover from the slump in the 1982-1983 period, the excess of CCA over depreciation remains low at 12%. This is in marked contrast to the 44% levels experienced in the 1979 to 1981 period.

Accelerated capital cost allowance (ACCA) claims in Class 29 amounted to \$4.2 billion in 1985, down 13% from the level of \$4.8 billion in 1984. Leading a number of industries with substantial drops was petroleum and coal products down from \$584 million to \$312 million. This followed a drop in capital expenditures on machinery and equipment in the industry of almost \$1 billion between 1984 and 1985.

TEXT TABLE III. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1981-1985

TABLEAU EXPLICATIF III. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1981-1985

Major industry group Industrie principale	1981	1982	1983	1984	1985
millions of dollars - millions de dollars					
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	1,119.2	647.1	420.9	624.5	416.2
Transport equipment - Matériel de transport	603.7	445.7	403.6	511.6	415.1
Mineral fuels - Minéraux combustibles	218.1	440.0	616.1	500.5	385.5
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	500.6	289.1	237.9	596.2	373.2
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	450.2	1,091.4	513.2	583.8	311.6
Food - Aliments	265.9	283.3	219.3	243.9	301.3
Metal fabricating - Produits métalliques	225.2	206.0	145.7	167.8	232.4
Primary metals - Métaux primaires	452.7	306.6	175.2	193.1	217.4
Electrical products - Appareils et matériel électriques	168.6	150.5	78.9	193.4	200.1
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	170.3	130.8	94.4	146.4	178.4
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	87.1	63.9	62.5	93.4	149.0
Beverages - Brevages	77.5	88.4	56.6	71.3	132.3
Textile mills - Usines de filature et de tissage	118.6	62.1	104.0	84.5	121.8
Finance - Finances	48.5	55.2	38.1	51.2	110.3
Wholesale trade - Commerce de gros	86.2	119.0	59.3	86.6	105.7
Other industries - Autres industries	790.2	762.3	543.8	658.7	537.7
All industries - Total - Toutes les industries	5,382.6	5,141.5	3,769.4	4,807.0	4,188.0

revenu imposable à zéro. (Une telle opération serait plus avantageuse que celle d'enregistrer une perte, puisque cette dernière ne peut être reportée que sur sept ans, alors que l'ACC peut être réclamé à n'importe quel moment.) Comme les bénéfices ont été gravement entamés en 1982, il n'a pas été nécessaire pour beaucoup de sociétés de réclamer l'ACC, ou tout au moins, ces réclamations ont été considérablement réduites.

Le budget de novembre 1981 contenait une modification législative qui réduisait de moitié l'ACC de la première année. Dans les faits, la moitié seulement de l'ACC normal peut être réclamée pour l'année au cours de laquelle l'actif est acquis, quelle que soit la date d'achat. Cette règle de la mi-année et la chute des dépenses d'investissement expliquent également la diminution de l'ACC en 1982-1983.

En 1985, l'amortissement du coût en capital, y compris les dépenses capitalisées, atteint \$25.5 milliards, soit \$2.6 milliards de plus que l'amortissement comptabilisé de \$22.8 milliards. Bien que le montant absolu de l'ACC réclamé continue de se redresser par rapport au creux de la période 1982-1983, l'excédent de l'ACC sur l'amortissement demeure peu élevé, à 12%, soit nettement moins que les 44% observés entre 1979 et 1981.

L'amortissement accéléré du coût en capital (AAC) de la catégorie 29 atteint \$4.2 milliards en 1985, soit 13% de moins qu'en 1984 (\$4.8 milliards). Un certain nombre de branches d'activité accusent une diminution appréciable, mais c'est celle des produits du pétrole et du charbon qui enregistre la diminution la plus forte (de \$584 millions à \$312 millions). Cette diminution fait suite à une baisse des dépenses d'investissement en machines et matériel de presque un milliard de dollars entre 1984 et 1985.

TEXT TABLE IV. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1981-1985

TABLEAU EXPLICATIF IV. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1981-1985

Major industry group	1981	1982	1983	1984	1985
Industrie principale					
millions of dollars - millions de dollars					
Mineral fuels - Minéraux combustibles	208.5	136.9	343.8	246.1	317.0
Metal mining - Minéraux métalliques	189.8	173.1	97.8	177.6	156.9
Other mining - Autres mines	13.7	40.8	13.9	3.8	54.2
Other industries - Autres industries	63.5	132.2	118.9	31.0	22.8
All industries - Total - Toutes les industries	475.5	483.0	574.4	458.5	550.9

TEXT TABLE V. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1981-1985

TABLEAU EXPLICATIF V. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1981-1985

Major industry group	1981	1982	1983	1984	1985
Industrie principale					
millions of dollars - millions de dollars					
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	34.0	42.5	10.7	31.5	29.7
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	3.5	2.4	5.8	3.2	5.8
Textile mills - Usines de filature et de tissage	.2	.1	.2	-	5.3
Mineral fuels - Minéraux combustibles	3.0	3.6	2.6	1.8	5.0
Other industries - Autres industries	18.2	17.6	13.9	29.7	7.7
All industries - Total - Toutes les industries	58.9	66.2	33.2	66.1	53.6

TEXT TABLE VI. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1981-1985

TABLEAU EXPLICATIF VI. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1981-1985

Major industry group	1981	1982	1983	1984	1985
Industrie principale					
millions of dollars - millions de dollars					
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	8.2	5.2	3.1	7.6	18.2
Metal fabricating - Produits métalliques	1.2	1.3	1.3	9	7.8
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	5.5	1.6	1.4	2.9	3.2
Primary metals - Métaux primaires	14.3	2.6	1.7	3	2.0
Other industries - Autres industries	26.3	17.3	14.0	7.5	8.1
All industries - Total - Toutes les industries	55.5	28.0	21.5	19.2	39.2

ACCA is also permitted for assets related to a new or expanded mine (Class 28) and for water and air pollution control equipment (Class 24 and 27 respectively). In 1985 the mineral fuels industry accounted for over half of the total Class 28 claim of \$551 million. The paper and allied industry accounted for most of the \$93 million claimed in Class 24 and Class 27.

Deferred Income Taxes

Timing differences in the recognition of expenses such as CCA and depreciation give rise to deferred income taxes. Of the \$16.8 billion recorded as tax provisions on corporate books in 1985, \$2.7 billion was provided to meet tax liabilities which are deferred to future years. The portion of the total tax provision which is deferred rose to 16% in 1985, above the 1982 low of 8% but still below the pre-recession levels of about 25%. By the end of the 1985 taxation year deferred income taxes accumulated on corporate balance sheets amounted to \$33.9 billion. As shown in Text Table VII, 84% of all such deferred income taxes are found in mining, manufacturing and utility corporations, reflecting the capital intensive nature of these industries.

Chart 7

Current and Deferred Income Tax Provisions, 1976-1985

Provisions pour impôts exigibles et différés, 1976-1985

\$ billions – milliards

16 —

14 —
12 —
10 —
8 —
6 —
4 —
2 —
0 —

Current taxes
Impôts exigibles

Deferred taxes
Impôts différés

1976 1977 1978 1979 1980 1981 1982 1983 1984 1985

Graphique 7

\$ billions – milliards

16 —

14 —

12 —

10 —

8 —

6 —

4 —

2 —

0 —

L'AACC est également autorisé dans le cas des actifs qui se rattachent à la création d'une nouvelle mine ou à son agrandissement (catégorie 28) et pour le matériel de lutte contre la pollution de l'eau et de l'air (catégories 24 et 27 respectivement). En 1985, la branche des minéraux combustibles représente plus de la moitié du montant de \$551 millions au titre de la catégorie 28. La branche du papier et produits connexes représente la plus grande partie des \$93 millions réclamés pour les catégories 24 et 27.

Impôts sur le revenu différés

Les différences de datation dans l'identification de dépenses telles que l'ACC et l'amortissement se traduisent par des impôts sur le revenu différés. Sur les \$16.8 milliards enregistrés comme provisions pour impôts sur le revenu différés dans les livres comptables des sociétés en 1985, \$2.7 milliards étaient prévus pour les créances fiscales reportées à des années ultérieures. La partie du total de la provision qui est ainsi différée atteint 16% en 1985, soit plus que le creux de 8% enregistré en 1982, mais reste toujours inférieure aux niveaux d'environ 25% d'avant la récession. À la fin de l'année d'imposition 1985, les impôts sur le revenu différés accumulés dans les bilans des sociétés s'élevaient à \$33.9 milliards. Comme le montre le tableau explicatif VII, 84% de ce total est représenté par les sociétés des secteurs des mines, de la fabrication et des services publics, ce qui rend compte de la nature capitalistique de ces branches d'activité.

TEXT TABLE VII. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF VII. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1984 et 1985

Major industry group Industrie principale	Reserve for future income taxes Impôts sur le revenu différés		Capital employed		Percentage	
	1984	1985	1984	1985	1984	1985
millions of dollars - millions de dollars						
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:						
Agriculture	189.2	199.8	7,644.6	7,883.4	2.5	2.5
Forestry - Exploitation forestière	-3.8	27.7	1,162.9	1,185.0	-3	2.3
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	4.3	4.4	233.8	296.4	1.8	1.5
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	189.7	232.0	9,041.2	9,364.8	2.1	2.5
Mining - Mines:						
Metal mining - Minéraux métalliques	1,679.0	1,660.4	20,970.3	21,875.0	8.0	7.6
Mineral fuels - Minéraux combustibles	9,326.7	10,601.9	64,860.8	70,055.1	14.4	15.1
Other mining - Autres mines	419.4	349.4	8,588.4	8,347.9	4.9	4.2
Mining - Total - Mines	11,425.1	12,611.8	94,419.5	100,278.0	12.1	12.6
Manufacturing - Fabrication:						
Food - Aliments	593.4	604.3	9,231.5	9,689.9	6.4	6.2
Beverages - Breuvages	245.0	290.5	3,425.1	5,166.8	7.2	5.6
Tobacco products - Produits du tabac	53.7	55.7	1,600.9	1,927.9	3.4	2.9
Rubber products - Produits du caoutchouc	135.4	128.1	1,890.4	2,271.9	7.2	5.6
Leather products - Produits du cuir	11.0	10.7	444.6	461.0	2.5	2.3
Textile mills - Usines de filature et de tissage	179.9	169.6	2,697.2	2,727.1	6.7	6.2
Knitting mills - Usines de tricot	13.7	13.5	286.7	274.4	4.8	1.9
Clothing industries - Industries du vêtement	18.6	20.1	1,204.6	1,326.3	1.5	1.5
Wood industries - Produits du bois	166.1	158.4	4,356.7	4,791.7	3.8	3.3
Furniture industries - Industries du meuble	30.2	26.2	1,084.8	1,022.3	2.8	2.6
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	1,595.2	1,631.9	18,765.8	19,465.2	8.5	8.4
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	262.1	264.9	4,446.5	4,860.7	5.9	5.4
Primary metals - Métaux primaires	1,372.3	1,209.0	12,370.8	14,250.4	11.1	8.5
Metal fabricating - Produits métalliques	339.1	366.6	6,979.9	7,662.4	4.9	4.8
Machinery - Machinerie	89.3	104.4	3,868.2	3,732.5	2.3	2.8
Transport equipment - Matériel de transport	500.3	858.7	9,578.9	12,079.8	5.2	7.1
Electrical products - Appareils et matériel électriques	133.9	142.0	7,313.5	7,761.1	1.8	1.8
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	398.3	379.3	5,820.3	6,454.0	6.8	5.9
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	3,437.3	3,542.6	26,386.4	27,841.6	13.0	12.7
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	870.4	821.9	11,810.0	13,336.5	7.4	6.2
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	100.3	132.9	3,320.0	3,424.7	3.0	3.9
Manufacturing - Total - Fabrication	10,545.6	10,931.2	136,882.9	150,529.1	7.7	7.3
Construction						
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:						
Transportation - Transports	1,923.8	1,859.4	36,531.8	40,004.8	5.3	4.6
Storage - Entreposage	51.3	65.7	1,488.9	1,504.0	3.4	4.4
Communication - Communications	2,449.8	2,574.2	18,073.3	19,086.0	13.6	13.5
Public utilities - Services publics	367.0	385.8	11,656.8	11,915.6	3.1	3.2
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	4,791.9	4,885.1	67,750.8	72,510.4	7.1	6.7
Wholesale trade - Commerce de gros						
Retail trade - Commerce de détail	152.6	56.7	24,081.9	25,719.8	.6	2
Finance - Finances						
Services:						
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	386.8	439.3	9,518.2	10,162.3	4.1	4.3
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	744.6	722.6	19,824.7	21,225.3	3.8	3.4
Total services	1,131.4	1,161.9	29,342.9	31,387.6	3.9	3.7
All industries - Total - Toutes les industries	31,460.2	33,862.6	753,147.1	828,668.9	4.2	4.1
Non-financial industries - Total - Industries non-financières	29,213.8	30,815.4	397,699.4	428,398.1	7.3	7.2

The ratio of deferred income taxes to capital employed (long-term liabilities and shareholders' equity including deferred taxes) illustrates their significance as a source of funds for businesses. Although in recent years the ratio for all industries has declined from the 1980 peak of 5.2% to 4.1% in 1985, deferred income taxes as a proportion of capital employed are still significant in mining at 12.6% and manufacturing at 7.3%.

Income Taxes

The final determination of income taxes depends on the amount of tax credits deducted from the tax otherwise payable based on the nominal 46% rate. The relative impact of tax credits is illustrated below by expressing each credit, surtax and tax payable as a percentage of the tax base.

Relative Impact of Tax Credits in 1985

	(\$ millions)	%
Tax Base	40,577.0	100.0
Tax Otherwise Payable	18,651.2	46.0
Federal Abatement	3,984.1	9.8
Small Business Deduction	2,031.3	5.0
Manufacturing & Processing Profits Deduction	690.2	1.7
Investment Tax Credit	1,603.5	4.0
Scientific Research Tax Credit	394.1	1.0
Other Credits	440.6	1.1
Surtax	200.4	.5
Federal Tax Payable	9,708.0	23.9
Provincial Tax Payable	4,002.2	9.9
Total Tax Payable	13,710.2	33.8

As seen in Text Table VIII in 1985 the all industry ratio of federal and provincial taxes to taxable income was 34%, up marginally from the 1984 rate of 33%. The current rates are down considerably from the 38% levels experienced prior to 1983 largely because in the April 1983 budget the scientific research tax credit was introduced and the annual limit on investment tax credit claims was removed. The varying impact of tax credits is apparent in the different rates by industry which ranged from a low of 16% in tobacco products to a high of 47% in public utilities.

Le ratio des impôts sur le revenu différés au capital employé (engagements à long terme et avoir des actionnaires, y compris les impôts différés) fait ressortir leur importance comme source de financement pour les entreprises. Même si au cours des dernières années le ratio pour l'ensemble des branches d'activité a baissé par rapport à son sommet de 5.2% en 1980 pour tomber à 4.1% en 1985, les impôts sur le revenu différés en pourcentage du capital employé demeurent importants dans le secteur des mines (12.6%) et celui de la fabrication (7.3%).

Impôts sur le revenu

La détermination du montant final des impôts sur le revenu dépend du montant des crédits d'impôt déduits de l'impôt autrement payable à partir du taux nominal de 46%. L'importance relative des crédits d'impôt est illustrée ci-dessous, chaque crédit, surtaxe et impôt payable étant exprimé en pourcentage de l'assiette fiscale.

Incidence relative des crédits d'impôt en 1985

	(\$ millions)	%
Assiette fiscale	40,577.0	100.0
Impôt à payer	18,651.2	46.0
Abattement fédéral	3,984.1	9.8
Déduction pour les petites entreprises	2,031.3	5.0
Bénéfices de la fabrication et de la transformation	690.2	1.7
Crédit d'impôt à l'investissement	1,603.5	4.0
Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	394.1	1.0
Autres crédits	440.6	1.1
Surtaxe	200.4	.5
Impôt fédéral à payer	9,708.0	23.9
Impôt provincial à payer	4,002.2	9.9
Total, impôt à payer	13,710.2	33.8

Comme on peut le voir au tableau explicatif VIII, le ratio des impôts fédéraux et provinciaux au revenu imposable pour l'ensemble des branches d'activité s'élevait à 34%, soit un peu plus qu'en 1984 (33%). Ces taux sont considérablement inférieurs à ceux de 38% enregistrés avant 1983, principalement en raison du fait que le budget d'avril 1983 contenait le crédit d'impôt à la recherche scientifique et la suppression de la limite annuelle sur les réclamations au titre du crédit d'impôt à l'investissement. L'incidence variable des crédits d'impôt s'observe dans les différents taux par branche d'activité, qui sont compris entre un minimum de 16% pour la branche des produits du tabac et un maximum de 47% pour les services publics.

TEXT TABLE VIII. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF VIII. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1984 et 1985

Major industry group Industrie principale	Taxable income Revenu imposable		Percentage Pourcentage	
	1984	1985	1984	1985
millions of dollars - millions de dollars				
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:				
Agriculture	471.5	458.6	17.6	19.6
Forestry - Exploitation forestière	125.6	131.4	19.3	18.5
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	18.7	31.4	17.6	20.4
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	615.9	621.4	18.0	19.4
Mining - Mines:				
Metal mining - Minéraux métalliques	229.6	371.6	31.8	25.7
Mineral fuels - Minéraux combustibles	6,507.3	6,536.9	38.5	41.9
Other mining - Autres mines	466.8	485.8	35.2	35
Mining - Total - Mines	7,203.8	7,394.3	38.0	40.6
Manufacturing - Fabrication:				
Food - Aliments	1,127.0	1,103.4	33.7	31.6
Beverages - Breuvages	286.9	197.0	31.8	31.8
Tobacco products - Produits du tabac	250.2	276.9	33.3	16.1
Rubber products - Produits du caoutchouc	227.3	197.8	29.6	38.7
Leather products - Produits du cuir	48.7	53.3	26.9	28.4
Textile mills - Usines de filature et de tissage	329.8	261.4	29.6	28.4
Knitting mills - Usines de tricot	29.6	27.3	23.3	20.2
Clothing industries - Industries du vêtement	203.7	226.4	26.3	25.0
Wood industries - Produits du bois	270.8	299.2	21.6	23.0
Furniture industries - Industries du meuble	143.3	144.6	26.2	25.9
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	697.6	842.4	22.8	24.0
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	753.2	671.3	29.6	32.5
Primary metals - Métaux primaires	696.9	454.8	26.1	32.4
Metal fabricating - Produits métalliques	689.2	733.4	28.4	28.8
Machinery - Machinerie	343.5	368.2	33.3	32.3
Transport equipment - Matériel de transport	2,750.8	2,449.0	39.0	34.2
Electrical products - Appareils et matériel électriques	743.4	807.0	26.2	24.7
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	373.5	478.7	32.7	32.8
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	544.7	833.9	29.0	28.5
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	1,356.1	1,517.5	33.4	35.5
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	544.6	527.3	28.9	28.9
Manufacturing - Total - Fabrication	12,410.7	12,470.9	31.6	30.5
Construction	1,409.2	1,465.5	26.2	24.4
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:				
Transportation - Transports	1,360.2	1,107.6	25.3	28.4
Storage - Entreposage	44.4	50.8	26.8	37.2
Communication - Communications	1,512.2	1,851.7	43.4	42.0
Public utilities - Services publics	953.0	996.3	42.0	47.0
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	3,869.9	4,006.4	36.5	39.4
Wholesale trade - Commerce de gros	3,206.9	3,359.7	33.6	33.6
Retail trade - Commerce de détail	2,316.3	2,476.4	26.7	26.9
Finance - Finances	4,461.9	5,136.5	35.2	37.9
Services:				
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	1,476.5	1,891.4	25.4	33.7
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	1,721.5	1,754.6	27.2	26.3
Total, services	3,198.0	3,646.0	26.3	30.1
All industries - Total - Toutes les industries	38,692.6	40,577.0	32.7	33.8
Non-financial industries - Total - Industries non financières	34,230.7	35,440.5	32.4	33.2

Federal Tax Abatement

The federal government allows a 10% abatement of tax in recognition of the fact that provincial governments impose their own income taxes. Provincial tax rates in 1985 vary from province to province in the range of nil to 16%. In 1985 the federal tax abatement was balanced by provincial tax payable as both amounted \$4 billion.

Small Business Deduction

The most significant credit is the small business deduction which effectively reduces the rate of tax from 46% to 25% on the first \$200,000 of taxable income for Canadian controlled private corporations (CCPC). Tax relief provided to small businesses under this measure rose to \$2.0 billion in 1985 compared to \$1.7 billion in the prior year. Agriculture, forestry and construction are industries dominated by small business and, as a result, all recorded rates of tax on taxable income of less than 25% as shown in Text Table VIII.

Manufacturing and Processing Profits Deduction

Manufacturing firms are also generally subject to a lower rate of taxation than are other firms of equal size. They are entitled to a manufacturing and processing profits deduction which effectively reduces their rate of taxation to 40% for large manufacturers and to 20% for manufacturers entitled to the small business deduction. In 1985 this credit amounted to \$0.7 billion, virtually unchanged from the prior year.

Investment Tax Credit

Since 1975 corporations have benefited from an investment tax credit (ITC) which is a deduction of a portion of the cost of certain new assets from tax otherwise payable. Originally applicable only to manufacturing and resource equipment, the types of eligible expenditures have been expanded to include transportation and construction equipment, and scientific research expenditures. The rates have also been modified from the original 5% so that the amount of investment tax credit applicable is now dependent on the size of the firm, the type of expenditure and the location of the assets. The budget of May 23, 1985 introduced several further modifications to the ITC. The special 50% rate for certified property for use in areas prescribed under the Regional Development Incentives Act, which had been scheduled to expire at the end of 1985, was extended by one year. A new 60% credit for projects on Cape Breton Island approved by the minister of Regional Industrial Expansion was introduced. Lastly, for small businesses the refund rate was increased from 40% to 100% for ITC's related to current expenditures on

Abattement de l'impôt fédéral

Le gouvernement fédéral prévoit un abattement de 10% de l'impôt pour tenir compte du fait que les administrations provinciales prélevent leurs propres impôts sur le revenu. Les taux d'imposition provinciaux en 1985 varient d'une province à l'autre et sont compris entre 0 et 16%. En 1985, l'abattement fédéral et l'impôt provincial à payer étaient égaux à \$4 milliards dans chaque cas.

Déduction au titre de la petite entreprise

Le crédit le plus important est la déduction au titre de la petite entreprise, qui ramène en fait le taux d'imposition de 46% à 25% pour les premiers \$200,000 du revenu imposable des sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC). L'aide fiscale à ce titre consentie aux petites entreprises est passée de \$1.7 milliard en 1984 à \$2.0 milliards en 1985. Les branches de l'agriculture, des forêts et de la construction sont dominées par les petites entreprises, et pour cette raison elles enregistrent toutes des taux d'impôt sur le revenu imposable inférieurs à 25%, comme on peut le voir au tableau explicatif VIII.

Déduction pour les bénéfices de la fabrication et de la transformation

Les entreprises manufacturières bénéficient également d'un taux d'imposition inférieur à celui des autres entreprises de même taille. Elles peuvent se prévaloir d'une déduction au titre des bénéfices pour la fabrication et la transformation qui ramène en fait leur taux d'imposition à 40% pour les grandes entreprises et à 20% pour les entreprises admissibles à la déduction pour les petites entreprises. En 1985, ce crédit s'est élevé à \$0.7 milliard, montant pratiquement inchangé par rapport à l'année précédente.

Crédit d'impôt à l'investissement

Depuis 1975, les sociétés bénéficient d'un crédit d'impôt à l'investissement (CII) qui prend la forme d'une déduction d'une partie du coût de certains actifs neufs de l'impôt à payer. À l'origine, ce crédit ne s'appliquait qu'au matériel de fabrication et des ressources naturelles, et les catégories de dépenses admissibles ont été étendues de façon à inclure le matériel de transport et de communications et les dépenses au titre de la recherche scientifique. Les taux ont également été modifiés par rapport aux 5% originaux, de sorte que le montant du crédit d'impôt à l'investissement dépend maintenant de la taille de l'entreprise, du type de dépenses et de l'endroit où se trouvent les actifs. Le budget du 23 mai 1985 a modifié davantage encore le CII. Le taux spécial de 50% pour des propriétés certifiées dans les régions prévues par la Loi sur les subventions au développement régional, qui devait être supprimé à la fin de 1985, a été prolongé d'une année. Un nouveau crédit de 60% pour les projets de l'île du Cap-Breton approuvé par le ministère de l'Expansion industrielle régionale a été annoncé. Enfin, pour les petites entreprises, le taux de remboursement a été porté de 40% à 100% pour le CII se rattachant aux dépenses courantes au titre de la recherche scientifique. Le nouveau taux ne porte

scientific research. The increased rate applied only to the credit earned on the first \$2 million of expenditures. (See Appendix B for complete details of rates.)

Investment tax credits reduced the total tax bill by over 10% in 1985, as claims amounted to \$1.6 billion. Although the overall increase compared to the previous year was relatively small at 5%, there were significant changes in a number of industries which affected the rates of tax on taxable income shown in Text Table VIII. For example, in transport equipment ITC claims rose from \$79 million to \$196 million and as a result the tax rate fell from 39% to 34%. In primary metals, on the other hand, ITC claims fell from \$112 million to \$44 million and as a result the tax rate rose from 26% to 32%.

The ITC refund option, first introduced in 1983, enables corporations with no tax liability to take advantage of the ITC system by obtaining a cash refund of unused credits. The general refund rate is 20%, however, small CCPCs are eligible for a refund of 40% of unused ITCs. In 1985 in addition to the \$1.6 billion of credits claimed, \$204 million was refunded under this option, up from \$162 million in 1984.

Expenditures in 1985 which qualified for investment tax credits amounted to \$17.5 billion compared to \$16.5 billion in 1984. More than half (\$10.0 billion) earned the basic 7% ITC while \$4.2 billion qualified for a 10% ITC and \$2.8 billion qualified for a 20% ITC.

Scientific Research Tax Credit

The budget of May 23, 1985 announced the end of the scientific research tax credit (SRTC). This measure had allowed corporations to transfer to their investors a tax credit equal to 50% of designated scientific research expenditures. The effect of SRTC claims on investor corporations' tax rates in 1985 is evident in Text Table VIII. In tobacco products SRTC claims rose from \$14 million to over \$60 million leading to a drop in the tax rate from 33% to 16%. Conversely, a drop in rubber products from \$20 million to less than \$1 million led to an increase in the tax rate from 30% to 39% in 1985.

Over \$1.6 billion was deducted from corporate tax liabilities in the 2 year life span of the SRTC program between April 1983 and May 1985. More than 60% of the claims occurred in mining and manufacturing over the 3 relevant taxation years. Mineral fuels was by far the largest beneficiary with a total of \$534 million claimed.

que sur le crédit gagné sur les premiers \$2 millions de dépenses. (Voir l'annexe B pour le détail complet des taux.)

Les crédits d'impôt à l'investissement ont réduit la facture fiscale totale de plus de 10% en 1985, puisque les réclamations à ce titre se sont élevées à \$1.6 milliard. Bien que l'augmentation générale par rapport à l'année précédente ait été relativement peu élevée (5%), on relève des changements importants dans un certain nombre de branches d'activité qui touchent les taux de l'impôt sur le revenu imposable figurant au tableau explicatif VIII. C'est ainsi que les réclamations CII de la branche du matériel de transport sont passées de \$79 millions à \$196 millions, et le taux d'imposition est donc tombé de 39% à 34%. S'agissant des métaux primaires, par contre, les réclamations CII sont tombées de \$112 millions à \$44 millions, et le taux d'imposition est donc passé de 26% à 32%.

L'option de remboursement du CII, annoncée en 1983, permet aux sociétés qui n'ont pas d'engagements fiscaux de bénéficier du système CII en obtenant un remboursement en espèces des crédits non utilisés. Le taux de remboursement général est de 20%, mais les petites SPCC sont admissibles à un remboursement de 40%. En 1985, en plus des \$1.6 milliard de crédits réclamés, il y a eu des remboursements de \$204 millions à ce titre, comparativement à \$162 millions en 1984.

Les dépenses admissibles aux crédits d'impôt à l'investissement ont atteint \$17.5 milliards en 1985, comparativement à \$16.5 milliards en 1984. Plus de la moitié (\$10.0 milliards) ont bénéficié du CII de base de 7%, \$4.2 milliards, du CII de 10%, et \$2.8 milliards, du CII de 20%.

Crédit d'impôt à la recherche scientifique

Le budget du 23 mai 1985 a marqué la fin du crédit d'impôt au titre de la recherche scientifique. Cette mesure avait permis aux sociétés de transférer à leurs investisseurs un crédit d'impôt égal à 50% des dépenses désignées en matière de recherche scientifique. L'effet de ces réclamations sur les taux d'imposition des sociétés investissantes en 1985 apparaît clairement au tableau explicatif VIII. Dans le cas de la branche des produits du tabac, les réclamations sont passées de \$14 millions à plus de \$60 millions, ce qui devait se traduire par une chute du taux d'imposition de 33% à 16%. Inversement, la diminution dans le cas de la branche des produits du caoutchouc, de \$20 millions à moins de un million de dollars, devait entraîner une augmentation du taux d'imposition, de 30% à 39%, en 1985.

Plus de \$1.6 milliard a été déduit des engagements fiscaux des sociétés au cours des deux années du programme CIRS entre avril 1983 et mai 1985. Plus de 60% des réclamations ont été présentées par les entreprises des secteurs des mines et de la fabrication au cours des trois années d'imposition en cause. La branche des combustibles minéraux a été, et de loin, la principale bénéficiaire, avec un total de \$534 millions pour les réclamations.

SRTC CLAIMS BY INDUSTRIAL DIVISION

RÉCLAMATIONS AU TITRE DU CIRS PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ

1983-1985

1983-1985

Millions of Dollars

Millions de dollars

INDUSTRY	1983	1984	1985	TOTAL	BRANCHE D'ACTIVITÉ	1983	1984	1985	TOTAL
Agriculture, forestry, fishing	—	.1	.4	.5	Agriculture, exploitation forestière et pêche	—	.1	.4	.5
Mining	347.6	181.0	9.8	538.4	Mines	347.6	181.0	9.8	538.4
Manufacturing	68.5	223.8	195.9	488.2	Fabrication	68.5	223.8	195.9	488.2
Construction	.8	2.6	2.9	6.3	Construction	.8	2.6	2.9	6.3
Transportation, communication and other utilities	41.8	106.8	45.8	194.4	Transports, communications et autres services publics	41.8	106.8	45.8	194.4
Wholesale	8.1	51.0	29.7	88.8	Commerce de gros	8.1	51.0	29.7	88.8
Retail	19.5	48.2	67.4	135.1	Commerce de détail	19.5	48.2	67.4	135.1
Finance	37.0	86.6	26.3	149.9	Finances	37.0	86.6	26.3	149.9
Services	.9	52.5	15.9	69.3	Services	.9	52.5	15.9	69.3
Total	524.3	752.6	394.1	1,671.0	Total	524.3	752.6	394.1	1,671.0

Other Credits

Other credits which include foreign, logging, political, share purchase and employment tax credits, amounted to \$441 million in 1985. The vast majority, \$379 million, is accounted for by foreign tax credits which are granted in order to avoid double taxation of foreign source income.

Autres crédits

Les autres crédits, qui comprennent les crédits d'impôt étrangers, de l'abattage du bois, politiques, pour l'achat d'actions et ceux à l'emploi, atteignent \$441 millions en 1985. La plus grande partie de ce montant, soit \$379 millions, est représentée par les crédits d'impôts étrangers qui sont consentis afin d'éviter toute double imposition des revenus de provenance étrangère.

Surtaxes

Surtaxes on large corporations added to total income taxes payable in both 1984 and 1985. Although no surtax was applicable in calendar 1984, large corporations whose taxation year straddled January 1, 1984, were subject to a 2.5% surtax, amounting to \$31 million, on the 1983 portion of their taxable income. In 1985 a 5% surtax which became effective July 1 totalled \$200 million.

Surtaxes

Les surtaxes sur les grandes sociétés se sont ajoutées au total des impôts sur le revenu à payer en 1984 et 1985. Bien qu'aucune surtaxe n'ait été imposée au cours de l'année civile 1984, les grandes sociétés dont l'année d'imposition comprenait le 1^{er} janvier 1984 ont été frappées d'une surtaxe de 2.5%, représentant \$31 millions, sur la partie de leur revenu imposable gagnée en 1983. En 1985, une surtaxe de 5% entrée en vigueur le 1^{er} juillet a rapporté au total \$200 millions.

Corporate Income Taxes and Taxable Income

Federal Part I tax was \$9.7 billion, up 7% from \$9.0 billion in 1984. The increase in 1985 resulted primarily from higher taxable income and a significant increase in corporate surtax. The surtax paid for 1985 amounted to \$200 million, based on a 5% rate for the second half of the year.

Impôts des sociétés et revenu imposable

L'impôt fédéral à payer au titre de la partie I s'établit à \$9.7 milliards en 1985, soit 7% de plus qu'en 1984 (\$9.0 milliards). L'augmentation en 1985 s'explique principalement par le relèvement de l'impôt sur le revenu et par une progression importante de la surtaxe sur les sociétés. Le montant payé à ce titre en 1985 s'établit à \$200 millions, à raison d'un taux de 5% pour le deuxième semestre de l'année.

TEXT TABLE IX. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF IX. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1984 et 1985

Income taxes	1984	1985	Change		%
				Variation	
millions of dollars - millions de dollars					
Federal taxes - Impôts fédéraux	9,040.7	9,708.0	667.3		7.4
Provincial taxes - Impôts provinciaux	3,622.8	4,002.2	379.4		10.5
Taxes - Total - Impôts	12,663.5	13,710.2	1,046.7		8.3

Corporate income taxes paid to provincial governments in 1985 advanced by 10% to \$4.0 billion compared to \$3.6 billion in the previous year. The \$695 million increase in taxable income in Ontario contributed to the largest tax increase of \$301 million. In addition the Ontario tax holiday for all small businesses ended in May. This coupled with a high general tax rate contributed to produce higher overall provincial taxes. The next largest tax increase was \$63 million in Alberta.

In 1980 and 1981 both the weighted average effective tax rate of all provinces and the Ontario effective tax rate remain constant at 11.3% for all provinces and 12.4% for Ontario. However, starting in 1982 the rate began to drop resulting principally from the introduction by Ontario of a 3-year small business tax holiday. Also, in 1984 New Brunswick eliminated income taxes on small business for a period of one year while Saskatchewan declared a tax exemption for small manufacturers. These changes contributed to a decline in the all provinces effective tax rate from 11.3% in 1981 to 9.4% in 1984. The small business tax holiday had a greater impact on the decline in the effective tax rate for Ontario which fell from 12.4% to 9.2% from 1981 to 1984.

Les impôts sur le revenu des sociétés versés aux administrations provinciales en 1985 augmentent de 10% pour atteindre \$4.0 milliards, comparativement à \$3.6 milliards l'année précédente. L'augmentation de \$695 millions du revenu imposable en Ontario représente la plus grande partie de l'augmentation de \$301 millions. De plus, le répit fiscal accordé à toutes les petites entreprises de l'Ontario a pris fin en mai. Compte tenu par ailleurs d'un taux d'imposition général élevé, les impôts provinciaux ont dans l'ensemble progressé. L'Alberta vient ensuite avec une augmentation de \$63 millions de l'impôt sur le revenu.

En 1980 et 1981, le taux d'imposition réel moyen pondéré de toutes les provinces et le taux d'imposition réel de l'Ontario sont restés inchangés, soit 11.3% pour toutes les provinces et 12.4% pour l'Ontario. Cependant, à compter de 1982, le taux a commencé à baisser, principalement à cause de la mise en vigueur en Ontario d'un répit fiscal de trois ans pour les petites entreprises. En 1984 également, le Nouveau-Brunswick a supprimé l'impôt sur le revenu des petites entreprises pour un an, tandis que la Saskatchewan consentait une exemption fiscale pour les petits fabricants. Pour toutes ces raisons, le taux de l'imposition effectif de toutes les provinces est passé de 11.3% en 1981 à 9.4% en 1984. Le répit fiscal pour les petites entreprises devait avoir un impact plus important sur la diminution du taux d'impôt effectif pour l'Ontario, qui est passé de 12.4% en 1981 à 9.2% en 1984.

Corporate Taxable Income

Taxable income was up almost 5% over 1984 reaching \$40.6 billion. The short lived two-year decline to a low point of \$26.1 billion in 1982 was followed by a resumption in the upward trend in 1983, 1984 and 1985. The 1985 increase was more modest than the 1983 and 1984 increases.

The most significant provincial increases from 1984 to 1985 were in Quebec - up \$712 million or 9.6%, Ontario - up \$695 million or 4.6% and Alberta up \$605 million or 6.6%. The combined increase of these provinces exceeded the net increase of \$1.9 billion for all provinces. The most notable decreases were in British Columbia at \$97 million or 3.6% and Saskatchewan at \$53 million or 5.5%.

Revenu imposable des sociétés

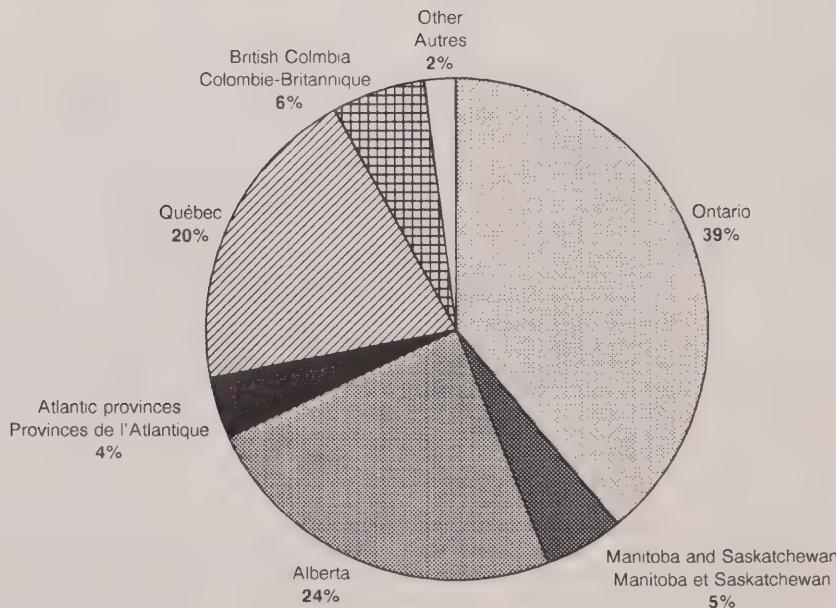
Le revenu imposable augmente de presque 5% par rapport à 1984 pour atteindre \$40.6 milliards. La diminution de courte durée (deux ans), qui devait donner un minimum de \$26.1 milliards en 1982, a été suivie d'une reprise de la tendance à la hausse en 1983, 1984 et 1985. L'augmentation en 1985 a été moins importante qu'en 1983 et 1984.

Les augmentations provinciales les plus importantes entre 1984 et 1985 s'observent au Québec (+ \$712 millions, ou 9.6%), en Ontario (+ \$695 millions, ou 4.6%) et en Alberta (+ \$605 millions, ou 6.6%). L'augmentation combinée de ces trois provinces dépasse l'augmentation nette de \$1.9 milliard pour toutes les provinces. Les baisses les plus appréciables s'observent en Colombie-Britannique (- \$97 millions, ou 3.6%) et en Saskatchewan (- \$53 millions, ou 5.5%).

Chart 8

Taxable Income by Region, 1985
Revenu imposable par région, 1985

Graphique 8



TEXT TABLE X. Allocation of Taxable Income, by Province, 1984 and 1985**TABLEAU EXPLICATIF X. Répartition du revenu imposable, par province, 1984 et 1985**

Province	1984	1985	Change	
			Variation	%
millions of dollars - millions de dollars				
Newfoundland - Terre-Neuve	385.4	415.6	30.2	7.8
Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard	87.0	81.8	-5.2	-6.0
Nova Scotia - Nouvelle-Écosse	572.6	620.0	47.4	8.3
New Brunswick - Nouveau-Brunswick	532.4	529.1	-3.3	-6
Québec	7,388.3	8,100.5	712.2	9.6
Ontario	15,265.3	15,960.6	695.3	4.6
Manitoba	918.7	927.4	8.7	.9
Saskatchewan	966.9	913.9	-53.0	-5.5
Alberta	9,143.4	9,748.8	605.4	6.6
British Columbia - Colombie-Britannique	2,688.1	2,591.2	-96.8	-3.6
Yukon	26.9	19.5	-7.4	-27.5
Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest	140.4	140.7	3	2
Other - Autres	577.4	527.9	-49.5	-8.6
Total, Canada	38,692.6	40,577.0	1,884.4	4.9

TEXT TABLE XI. Taxable Income Allocated to Ontario, 1984 and 1985**TABLEAU EXPLICATIF XI. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1984 et 1985**

Major industry group Industrie principale	1984	1985	Change	
			Variation	%
millions of dollars - millions de dollars				
Finance - Finances	2,030.2	2,402.4	372.2	18.3
Transport equipment - Matériel de transport	2,123.1	1,795.5	-327.6	-15.4
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	783.4	1,025.1	241.7	30.9
Communication - Communications	658.1	819.5	161.4	24.5
Wholesale trade - Commerce de gros	1,388.3	1,509.1	120.8	8.7
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	288.3	387.1	98.9	34.3
Transportation - Transports	404.6	314.6	-90.0	-22.2
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	120.4	197.4	77.0	64.0
Metal mining - Mines métalliques	91.2	165.4	74.3	81.5
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	695.5	763.8	68.3	9.8
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non-métalliques	195.5	251.5	56.0	28.6
Textile mills - Usines de filature et de tissage	186.1	132.0	-54.2	-29.1
Other industries - Autres industries	6,300.9	6,197.2	-103.6	-1.6
Total	15,265.3	15,960.6	695.3	4.6

TEXT TABLE XII. Taxable Income Allocated to Alberta, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF XII. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1984 et 1985

Major industry group Industrie principale	1984	1985	Change Variation	
			millions of dollars - millions de dollars	%
Mineral fuels - Minéraux combustibles	5,596.3	5,795.5	199.2	3.6
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	214.4	309.0	94.6	44.1
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	170.1	231.0	60.9	35.8
Chemicals and chemical products - Produits chimiques				
et produits connexes	143.6	199.4	55.8	38.9
Finance - Finances	445.4	494.8	49.3	11.1
Retail trade - Commerce de détail	184.2	222.6	38.3	20.8
Transportation - Transports	237.5	275.7	38.2	16.1
Government, personal and miscellaneous services - Services				
gouvernementaux, personnels et divers	269.1	304.6	35.5	13.2
Public utilities - Services publics	611.4	647.2	35.8	5.9
Construction	181.8	154.1	-27.6	-15.2
Other industries - Autres industries	1,089.4	1,114.9	25.5	2.3
Total	9,143.4	9,748.8	605.4	6.6

TEXT TABLE XIII. Taxable Income Allocated to Quebec, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF XIII. Revenu imposable attribué au Québec, 1984 et 1985

Major industry group Industrie principale	1984	1985	Change Variation	
			millions of dollars - millions de dollars	%
Finance - Finances	803.4	1,037.4	233.9	29.1
Primary metals - Métaux primaires	205.7	42.8	-162.9	-79.2
Communication - Communications	492.7	613.1	120.5	24.5
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	320.2	390.4	70.2	21.9
Retail trade - Commerce de détail	628.7	696.2	67.5	10.7
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	263.0	328.3	65.3	24.8
Wholesale trade - Commerce de gros	873.3	937.4	64.0	7.3
Transport equipment - Matériel de transport	387.6	446.6	58.9	15.2
Construction	374.5	427.7	53.2	14.2
Electrical products - Appareils et matériel électriques	202.8	252.2	49.4	24.4
Public utilities - Services publics	76.3	31.7	-44.7	-58.6
Government, personal and miscellaneous services - Services				
gouvernementaux, personnels et divers	347.5	391.2	43.7	12.6
Other industries - Autres industries	2,412.5	2,505.6	93.1	3.9
Total	7,388.3	8,100.5	712.2	9.6

TEXT TABLE XIV. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF XIV. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1984 et 1985

Major industry group Industrie principale	1984	1985	Change Variation	
			millions of dollars - millions de dollars	%
Mineral fuels - Minéraux combustibles	348.0	188.5	-159.5	-45.8
Transportation - Transports	204.7	137.7	-67.0	-32.7
Communication - Communications	167.5	201.6	34.2	20.4
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	30.1	60.4	30.4	101.0
Primary metals - Métaux primaires	38.0	7.7	-30.3	-79.7
Finance - Finances	451.1	421.3	-29.8	-6.6
Wood industries - Produits du bois	57.9	81.1	23.2	40.1
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	106.0	127.4	21.4	20.2
Other industries - Autres industries	1,284.9	1,365.5	80.6	6.3
Total	2,688.1	2,591.2	-96.8	-3.6

Corporate Income Taxes by Industry

A breakdown of corporate income taxes by industry groups indicated that the most significant increases were in finance up \$376 million to \$1.9 billion, services up \$256 million to \$1.1 billion, mineral fuels up \$235 million to \$2.7 billion, and transportation, communication and other utilities up \$167 million to \$1.6 billion. The major decline was registered in transport equipment down \$237 million to \$837 million, which was entirely attributed to a decrease of \$280 million in motor vehicles and parts manufacturers.

Impôts sur le revenu des sociétés par branche d'activité

La ventilation des impôts sur le revenu des sociétés par secteur d'activité révèle que les augmentations les plus fortes s'observent dans les branches des finances (+ \$376 millions, à \$1.9 milliard), des services (+ \$256 millions, à \$1.1 milliard), des minéraux combustibles (+ \$235 millions, à \$2.7 milliards) et des transports, communications et autres services publics (+ \$167 millions, à \$1.6 milliard). Ce sont les branches du matériel de transport qui accusent la baisse la plus forte (- \$237 millions, à \$837 millions), qui s'explique uniquement par un recul de \$280 millions dans le cas des fabricants de véhicules et pièces automobiles.

TEXT TABLE XV. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF XV. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1984 et 1985

Major industry group Industrie principale	1984	1985	Change Variation	
			millions of dollars - millions de dollars	%
Increases - Augmentations:				
Finance - Finances	1,569.5	1,945.2	375.7	23.9
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	374.5	637.7	263.2	70.3
Mineral fuels - Minéraux combustibles	2,503.7	2,738.6	234.9	9.4
Communication - Communications	655.7	777.1	121.4	18.5
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	452.3	539.2	86.9	19.2
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	158.2	237.4	79.2	50.1
Public utilities - Services publics	399.9	467.8	67.8	17.0
Wholesale trade - Commerce de gros	1,079.1	1,127.9	48.8	4.5
Retail trade - Commerce détail	618.0	666.0	47.9	7.8
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	159.2	202.0	42.8	26.9
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	122.0	156.9	34.9	28.6
Other major industries(12) - Autres industries principales(12)	1,032.8	1,129.1	96.3	9.3
Sub-total - Total partiel	9,125.0	10,624.7	1,499.7	16.4
Decreases - Diminutions				
Transport equipment - Matériel de transport	1,073.5	836.7	-236.8	-22.1
Tobacco products - Produits du tabac	83.2	44.5	-38.7	-46.5
Primary metals - Métaux primaires	181.9	147.4	-34.6	-19.0
Food - Aliments	380.3	348.9	-31.4	-8.3
Other major industry groups(10) - autres industries principales(10)	1,819.5	1,708.1	-111.4	-6.1
Sub-total - Total partiel	3,538.5	3,085.5	-453.0	-12.8
All industries - Total - Toutes les industries	12,663.5	13,710.2	1,046.8	8.3

In the finance industries the largest increase was \$199 million in investment and holding companies, followed by real estate operators and developers \$48 million, credit agencies \$46 million, and mortgage loan companies \$43 million, while other business services accounted for \$253 million or 99% of the total increase in the services industries.

S'agissant des finances, c'est la branche des sociétés de placements et de portefeuille qui enregistre la plus forte augmentation (+ \$199 millions), suivie de celles des agents et promoteurs immobiliers (+ \$48 millions), des agences de crédit (+ \$46 millions) et des sociétés de prêts hypothécaires (+ \$43 millions). Par contre, la branche des autres services commerciaux représente 99%, ou \$253 millions, de l'augmentation totale pour le secteur des services.

TEXT TABLE XVI. Federal and Provincial Taxes Payable Expressed as a Percentage of Book Profit Before Taxes,¹ for Corporations reporting Positive Book Profit, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF XVI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au bénéfice comptable avant impôt¹, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, 1984 et 1985

Major industry group Industrie principale	Book profit before taxes ¹ Bénéfice comptable avant impôts ¹		Percentage Pourcentage	
	1984	1985	1984	1985
millions of dollars - millions de dollars				
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:				
Agriculture	590.7	623.7	13.4	13.8
Forestry - Exploitation forestière	134.0	139.6	17.9	17.1
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	23.5	40.8	13.3	15.4
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	748.2	804.0	14.2	14.4
Mining - Mines:				
Metal mining - Minéraux métalliques	710.7	664.0	9.7	11.7
Mineral fuels - Minéraux combustibles	9,553.7	9,466.8	26.1	28.8
Other mining - Autres mines	555.9	585.3	29.3	29.0
Mining - Total - Mines	10,820.3	10,716.1	25.2	27.7
Manufacturing - Fabrication:				
Food - Aliments	1,375.3	1,307.5	27.6	26.4
Beverages - Breuvages	323.9	249.5	28.1	25.1
Tobacco products - Produits du tabac	270.6	297.4	30.7	14.9
Rubber products - Produits du caoutchouc	238.5	223.3	28.2	34.3
Leather products - Produits du cuir	57.0	65.6	22.0	22.8
Textile mills - Usines de filature et de tissage	366.0	286.8	26.6	24.0
Knitting mills - Usines de tricot	35.2	33.7	19.5	16.2
Clothing industries - Industries du vêtement	235.6	272.2	22.7	20.5
Wood industries - Produits du bois	348.7	381.0	16.8	17.6
Furniture industries - Industries du meuble	167.3	173.0	22.5	21.6
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	887.7	1,083.0	17.9	17.5
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	863.7	822.7	25.8	26.3
Primary metals - Métaux primaires	809.4	640.6	22.4	23.0
Metal fabricating - Produits métalliques	841.0	995.1	23.1	21.1
Machinery - Machinerie	454.5	474.8	25.0	24.8
Transport equipment - Matériel de transport	3,529.6	3,423.5	30.4	24.4
Electrical products - Appareils et matériel électriques	987.1	907.5	19.7	21.4
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	442.8	636.6	27.4	24.6
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	1,669.7	1,645.1	9.5	14.4
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	1,515.3	1,589.6	29.8	33.5
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	633.6	630.9	24.6	23.9
Manufacturing - Total - Fabrication	16,052.4	16,139.5	24.4	23.3
Construction				
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:				
Transportation - Transports	1,934.3	1,912.7	17.2	16.0
Storage - Entreposage	170.4	97.4	6.8	19.3
Communication - Communications	1,867.7	2,052.4	35.1	37.8
Public utilities - Services publics	1,181.4	1,215.1	33.8	38.5
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	5,153.7	5,277.6	27.2	29.7
Wholesale trade - Commerce de gros				
Retail trade - Commerce de détail	2,807.1	3,128.5	21.8	21.2
Finance - Finances				
Services:				
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	2,179.0	2,256.0	16.7	27.9
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	1,996.2	2,164.6	23.1	21.0
Total, services	4,175.2	4,420.6	19.7	24.6
All industries - Total - Toutes les industries	52,411.5	54,683.5	23.9	24.8
Non-financial industries - Total - Industries non financières	45,174.3	46,547.3	24.4	25.0

¹ Book profit before taxes excludes Canadian dividends, net capital gains and is calculated after losses.

1 Le bénéfice comptable avant impôt ne comprend pas les dividendes canadiens, les gains en capital nets et les pertes.

2 All corporations reporting zero profits or book losses are excluded from the data in this table.

2 Les sociétés sans bénéfice ou démontrant une perte comptable n'apparaissent pas dans ce tableau.

Taxation by Size of Corporation

Effective tax rates vary significantly by size of corporation. Text Table XVII illustrates these rates and the impact of the different deductions and credits for different asset size groups. Each item is calculated as a percentage of net book profit before taxes, adjusted for inter-corporate dividends and capital gains and losses. The information in this table represents only corporations that reported a positive book profit.

The two adjustments to book profit are made to relate income taxes to a measure of profits which is more consistent with the tax base. Dividends introduce an element of double counting since they are included in the profits of both the paying and receiving corporations. They are actually a transfer of retained earnings and as such are excluded from the profits of the receiving corporation in this analysis. Capital gains and losses are usually extraordinary or non-recurring items of a capital nature which distort the use of profits as a measure of an industry's economic profitability.

In 1985, income taxes ranged from 17% of adjusted book profits for smaller corporations (assets less than \$1 million) to 24% for medium sized corporations (assets between \$1 million and \$25 million) and 27% for the largest firms (assets over \$25 million). Since 1983, these rates have increased marginally for the smallest and largest size groups but have fallen from 28% in 1983 for the medium size group. Larger negative amounts in "other additions and deductions" in reconciling book profit to taxable income accounted for most of this decline. This category includes such items as deferred charges, some timing differences and valuation adjustments.

Taxable income as a percentage of adjusted book profit was lower for large firms than medium and small sized corporations. Taxable income was 72% of adjusted book profit in 1985, up from 71% in 1984 and 66% in 1983. This narrowing of the gap resulted mainly from a shrinking of the net differences between book depreciation and capital cost allowance and between exploration and development expenses claimed for tax and book purposes. Medium size corporations' taxable income was 70% of adjusted book profit in 1985, down from 71% in 1984 and 76% in 1983. This change was caused by larger other deductions for tax purposes and higher capital cost allowance than book depreciation. Until 1985, book depreciation had been larger than capital cost allowance. Taxable income remained relatively stable for the small firms, moving from 79% in 1983 to 83% in 1984 and back to 79% in 1985. During the 1982 recession book profits plunged while taxable income remained relatively stable for all three size groups. This is a reflection of a larger number of corporations reporting book losses while only reducing their taxable income to zero. These firms show a larger excess of

Imposition selon la taille de la société

Les taux d'impôt effectifs varient de façon importante selon la taille de la société. Le tableau explicatif XVII présente ces taux et les conséquences des différentes déductions et crédits selon divers groupes d'actifs. Chaque poste est calculé comme un pourcentage du bénéfice comptable net avant impôts, après correction des dividendes inter-sociétés et des gains et pertes de capital. Les renseignements de ce tableau ne portent que sur les sociétés qui ont déclaré un bénéfice comptable positif.

Les deux corrections aux bénéfices comptables sont destinées à rattacher les impôts sur le revenu à une mesure des bénéfices qui soit davantage cohérente avec l'assiette fiscale. Les dividendes ajoutent un élément de double compte, puisqu'ils sont inclus dans les bénéfices à la fois de la société qui les paye et de la société qui les reçoit. Ils sont en fait un transfert de bénéfices non répartis et pour cette raison sont exclus des bénéfices de la société qui les reçoit dans cette analyse. Les gains et les pertes de capital sont habituellement des postes extraordinaires de nature capitale qui déforment l'utilisation des bénéfices comme mesure de la profitabilité économique d'une branche d'activité.

En 1985, les impôts sur le revenu étaient compris entre 17% des bénéfices comptables ajustés pour les sociétés plus petites (actif inférieur à un million de dollars), 24% pour les sociétés moyennes (actif compris entre un million de dollars et \$25 millions) et 27% pour les grandes sociétés (actif supérieur à \$25 millions). Depuis 1983, ces taux ont augmenté de façon minime pour les petites et grandes entreprises, mais sont tombés en 1985 en-dessous de 28% pour les entreprises moyennes. La plus grande partie de cette diminution s'explique par l'accroissement des montants négatifs au titre des "autres additions et déductions" lors du rapprochement des bénéfices comptables et du revenu imposable. Cette catégorie comprend des postes tels que les frais différés, quelques différences de datation et des ajustements de valeur.

Le revenu imposable en pourcentage des bénéfices comptables ajustés est plus faible pour les grandes entreprises que pour les petites et les moyennes. Le revenu imposable représentait 72% des bénéfices comptables ajustés en 1985, comparativement à 71% en 1984 et 66% en 1983. Ce rétrécissement de l'écart s'explique principalement par une diminution des différences nettes entre l'amortissement comptable et les provisions pour consommation de capital et entre les dépenses en exploration et aménagement réclamées aux fins fiscales et comptables. Le revenu imposable des sociétés moyennes représente 70% des bénéfices comptables ajustés en 1985, contre 71% en 1984 et 76% en 1983. Cette diminution s'explique par la hausse des autres déductions à des fins fiscales et des provisions pour consommation de capital autres que l'amortissement comptable. Jusqu'en 1985, l'amortissement comptable n'était pas supérieur aux provisions pour consommation de capital. Le revenu imposable est resté relativement stable pour les petites entreprises, passant de 79% en 1983 à 83% en 1984 et revenant à 79% en 1985. Lors de la récession de 1982, les bénéfices comptables ont reculé tandis que le revenu imposable demeurait relativement stable pour les trois catégories de taille. Cette évolution traduit l'augmentation du

TEXT TABLE XVII. Relative Impact of Tax Provisions for All Corporations Reporting Positive Book Profit by Size of Corporation, 1984 and 1985³

TABLEAU EXPLICATIF XVII. Indice relatif des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1984 et 1985³

	Under \$1,000,000		\$ 1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over		Total	
	Moins de \$1,000,000		\$25,000,000 et plus					
	1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
per cent - pourcentage								
Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	-	-.2	-.1	-.4	-4.3	-3.7	-2.6	-2.3
Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes - Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	2.3	1.6	3.4	5.0	3.6	4.2	3.3	3.9
Write-offs - Amortissemens:								
Capital cost allowance - Amortissement du coût en capital	-23.1	-24.4	-28.9	-33.2	-41.0	-43.2	-35.2	-37.6
Expense items capitalized - Dépenses capitalisées	-.1	-.1	-.3	-.2	-.8	-.9	-.3	-.2
Total	-23.2	-24.5	-29.2	-33.5	-45.8	-47.1	-38.1	-39.2
Book depreciation - Amortissement comptable	26.2	27.4	29.8	32.8	31.5	32.9	30.2	31.9
Capital items expensed - Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	-	-	.1	.1	.7	.8	.5	.5
Total	26.2	27.4	29.9	32.9	32.2	33.7	30.7	32.4
Net difference - Différence nette	3.0	2.9	.7	-.6	-13.6	-13.4	-.7	-.7
Exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement:								
Canadian exploration expenses - Frais d'exploration au Canada	-.1	-.1	-.9	-.2	-10.2	-9.2	-6.3	-5.5
Canadian development expenses - Frais d'aménagement au Canada	-.1	.2	-.2	-.1	-2.0	-2.9	-1.2	-1.7
Canadian oil and gas properties expenses - Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	-	-	-.2	-	-1.1	-1.1	-.7	-.7
Foreign exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	-	-	-	-	-.9	-.3	-.5	-.2
Other - Autres	-	-	-	-	-.6	-.6	-.4	-.4
Total	-.2	.1	-1.3	-.3	-14.8	-14.3	-9.2	-8.5
Depletion allowance - Provision pour épuisement	-	-	-.2	-.2	-3.1	-2.9	-1.9	-1.8
Total claimed for tax purposes - Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	-.2	-	-1.5	-.5	-17.9	-17.2	-11.1	-10.3
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	.2	.2	1.1	1.3	9.9	10.2	6.2	6.4
Net difference - Différence nette	-.2	.2	-.5	.8	8.0	-7.0	-4.9	-3.9
Other items - Autres postes:								
Charitable donations allowed - Dons de charité déductibles	-.1	-.1	-.4	-.4	-.5	-.5	-.4	-.4
Patronage dividends paid - Ristournes payables	-.1	-.1	-.2	-.2	-.8	-.5	-.5	-.4
Inventory allowance - Déduction pour inventaire	-2.2	-2.2	-4.2	-4.4	-3.3	-3.4	-3.3	-3.4
Resource allowance - Déduction relative à des ressources	-.2	-.2	-1.3	-1.3	-15.0	-14.4	-9.4	-8.9
Provincial royalties - Redevances provinciales	.2	.2	.9	.7	16.3	14.9	10.0	9.0
Additional allowance for scientific research - Provision pour recherche et développement supplémentaire	-	...	-.3	...	-.1	...	-.1	...
Other deductions and additions (net) - Autres déductions et redressements (nets)	-13.6	-15.6	19.5	-23.4	-2.3	-1.1	-8.1	-8.7
Current year net taxable income² - Revenu imposable net de l'année en cours²	89.2	86.5	78.5	75.9	72.1	75.0	76.5	77.2
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	2.2	2.3	3.4	3.1	6.9	5.9	5.3	4.6
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	91.4	88.7	81.9	79.0	79.0	80.9	81.8	81.9
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	-9.0	-9.8	-11.4	-8.9	-8.3	-9.1	-9.1	-9.2
Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)	82.5	79.0	70.5	70.1	70.7	71.8	72.7	72.7
Tax otherwise payable - Impôt autrement payable	37.9	36.3	32.4	32.2	32.5	33.0	33.4	33.4
Corporate surtax - Surtaxe sur les sociétés	-	-	.1	.2	.1	.5	.1	.4
Tax credits - Crédits d'impôt:								
Federal tax abatement - Abattement d'impôt fédéral	8.2	7.9	7.0	7.0	6.9	7.0	7.2	7.1
Small business deduction - Déduction pour petites entreprises	14.3	14.2	3.0	4.9	-	-	3.2	3.6 ³
Manufacturing and processing profits deduction - Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	.7	.7	1.4	1.2	1.4	1.4	1.3	1.2
Investment tax credit - Crédit d'impôt à l'investissement	.8	.8	1.8	1.6	3.6	3.7	2.7	2.7
Scientific research tax credit - Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	.1	-	1.1	.4	2.0	1.1	1.4	.7
Other credits - Autres crédits	.1	.1	.3	.3	.8	1.0	.6	.7
Income taxes - Impôts sur le revenu:								
Federal (Part I) - Fédéral (partie I)	13.7	12.7	18.0	17.1	17.7	19.2	17.1	17.6
Provincial - Provinciaux	3.2	4.5	6.8	6.7	7.9	8.2	6.8	7.2
Income taxes to profits before taxes ⁴ - Rapport entre l'impôt et le bénéfice comptable avant impôts ⁴	16.9	17.2	24.8	23.8	25.6	27.4	23.9	24.8
Income taxes to taxable income - Rapport entre l'impôt et le revenu imposable	20.5	21.8	35.1	33.9	36.3	38.2	32.9	34.1

¹ Book profit before taxes has been adjusted to exclude intercorporate dividends, net capital gains and is calculated after losses.

² Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes entre firmes, les gains en capital nets et les pertes.

³ Net of losses.

⁴ Pertes déduites.

⁵ All corporations reporting zero profits or book losses are excluded from the data in this table.

⁶ Les sociétés sans bénéfice ou démontrant une perte comptable n'apparaissent pas dans ce tableau.

depreciation over capital cost allowance or a narrower excess of capital cost allowance over depreciation.

Although the nominal corporate tax rate is 46% the actual rates of income taxes to taxable income varied from 22% for smaller corporations to 34% for the medium size group to 38% for larger corporations in 1985. Since 1983 the movement of these effective rates has mirrored the movement of the ratio of taxable income to adjusted book profit. In the case of small corporations the divergence between nominal and effective rates is due almost entirely to the small business deduction of 21% while the manufacturing and processing profits deduction, investment tax credit and scientific research tax credit played a much larger role in reducing the effective rate for large firms. Medium size corporations were also able to reduce their effective tax rate - although to a lesser extent than large firms - through use of all of these provisions. Their rate was lower than that of the large firms because of their more extensive use of the small business deduction.

Resource Taxation

A number of provisions in the Income Tax Act pertain specifically to the resource industries in Canada. The most significant are the petroleum and gas revenue tax (PGRT), the resource allowance, exploration and development expenses, and depletion allowances.

PGRT

Net PGRT liabilities amounted to \$2.1 billion in 1985, down 9% from the prior year. The vast majority, \$1.8 billion, was declared by the mineral fuels industry, while production components of integrated refiners classified to the petroleum and coal products industry accounted for a further \$0.2 billion.

The petroleum and gas revenue tax was first introduced in the 1981 National Energy Program as a tax on operating income derived from oil and gas production. The 1985 rates were unchanged from 1984 at 16% for most corporations and 12% for synthetic oil producers, however a number of provisions may result in reduced PGRT payable. Groups of small producers are eligible for credits against their PGRT of up to \$500 thousand. Beginning April 1, 1985 production from new oil and gas wells is exempt from PGRT and corporations may also designate part of their unused Canadian exploration and development expenses to offset their PGRT payable.

nombre de sociétés ayant déclaré des pertes comptables tout en réduisant simplement le revenu imposable à zéro. Ces entreprises se caractérisent par un excédent de l'amortissement sur les provisions pour consommation de capital plus important ou par un excédent des provisions pour consommation de capital sur l'amortissement plus faible.

Bien que le taux d'imposition nominal des sociétés soit de 46%, les taux réels des impôts sur le revenu pour le revenu imposable étaient compris en 1985 entre 22% pour les petites sociétés, 34% pour les sociétés moyennes et 38% pour les grandes sociétés. Depuis 1983, ces taux effectifs ont suivi le mouvement du ratio du revenu imposable aux bénéfices comptables ajustés. Dans le cas des petites sociétés, l'écart entre les taux nominaux et effectifs s'explique presque uniquement par la déduction de 21% pour les petites entreprises, tandis que les déductions sur les bénéfices de la fabrication et de la transformation, le crédit d'impôt à l'investissement et le crédit d'impôt à la recherche scientifique ont joué un rôle beaucoup plus important dans la réduction du taux effectif pour les grandes entreprises. Les sociétés moyennes ont été également en mesure de réduire leur taux d'imposition effectif grâce à toutes ces dispositions, moins cependant que les grandes entreprises. Leur taux était inférieur à celui des grandes entreprises parce qu'elles ont utilisé davantage la déduction pour les petites entreprises.

Imposition du secteur des ressources naturelles

Un certain nombre de dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu touchent plus particulièrement le secteur des ressources naturelles du Canada. Les principales sont la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG), les déductions pour avoirs miniers, les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement et les provisions pour épuisement.

TRPG

Les créances nettes TRPG atteignent \$2.1 milliards en 1985, ce qui représente une baisse de 9% par rapport à l'année précédente. La plus grande partie de ce total (\$1.8 milliard) a été déclarée par la branche des combustibles minéraux, tandis que les composantes de la production des raffineurs intégrés classés dans la branche des dérivés du pétrole et du charbon représentaient par ailleurs \$0.2 milliard.

La taxe sur les recettes pétrolières et gazières faisait partie du Programme énergétique national de 1981 et prenait la forme d'une taxe sur le revenu d'exploitation tiré de la production pétrolière et gazière. Les taux de 1985 sont les mêmes qu'en 1984 et s'établissent à 16% pour la plupart des sociétés et à 12% pour les producteurs de pétrole synthétique. Cependant, un certain nombre de dispositions ont pu entraîner une réduction de la TRPG payable. Les groupes de petits producteurs sont admissibles à des crédits déductibles de leur TRPG jusqu'à concurrence de \$500.000. À compter du 1^{er} avril 1985, la production des nouveaux puits de pétrole et de gaz naturel est exemptée de la TRPG et les sociétés peuvent également réservé une partie de leurs dépenses canadiennes désignées au titre de l'exploration et de l'aménagement non utilisée pour réduire leur TRPG payable.

Resource Allowance

In 1985, for the first time since its introduction in 1976, the total resource allowance claim of \$5.2 billion exceeded non-deductible provincial royalties of \$5.1 billion. However the resource allowance in the oil and gas industries was still half a billion dollars lower than non-deductible provincial royalties. Other industries which benefitted from the resource allowance were metal mining (\$458 million) and other mining (\$43 million). These amounts exceeded non-deductible provincial royalties and mining taxes by a total of \$375 million.

Corporations are entitled to a 25% resource allowance in lieu of the deduction of provincial mining taxes and oil and gas production royalties. The base on which the allowance is calculated is generally equal to profits from resource operations after capital cost allowance but before deduction of interest, exploration and development and depletion for tax purposes.

The relationship between resource allowances deducted and provincial royalties and mining taxes added back to income is illustrated by the following ratios:

Industry	Ratio of Resource Allowance to Provincial Royalties and Mining Taxes
Petroleum & Coal Products	.8
Mineral Fuels	.9
Other Mining	1.4
Metal Mining	4.8
Total All Industries	1.0

The high ratio in metal mining reflects the relatively small amounts of provincial royalties and mining taxes paid by the industry.

Exploration and Development Expenses

Total exploration and development (E & D) expenses claimed for tax purposes amounted to \$5 billion in 1985, down 3% from the prior year. Exploration expenses, which account for two-thirds of the total, were down \$219 million to \$3.3 billion.

On the other hand, Canadian development and oil and gas property expenses both rose by over 10% to \$747 million and \$447 million respectively. In relative terms the largest change occurred in foreign exploration and development expenses where, after 2 years of increases in excess of 30%, claims dropped by 39% to \$183 million.

Déductions pour avoirs miniers

En 1985, pour la première fois depuis leur entrée en vigueur en 1976, le total des réclamations de \$5.2 milliards dépasse les redevances provinciales non déductibles de \$5.1 milliards. Cependant, les déductions pour avoirs miniers dans les branches du pétrole et du gaz naturel étaient inférieures de \$0.5 milliard aux redevances provinciales non déductibles. Parmi les autres branches d'activité qui ont bénéficié de cette disposition figurent les mines métalliques (\$458 millions) et les autres mines (\$43 millions). Ces montants dépassent au total de \$375 millions les redevances provinciales non déductibles et les impôts miniers.

Les sociétés peuvent se prévaloir d'une déduction pour avoirs miniers de 25% à la place de la déduction des impôts miniers provinciaux et des redevances de production de pétrole et de gaz naturel. L'assiette fiscale qui sert au calcul des déductions est habituellement égale aux bénéfices au titre des activités de ressources naturelles après déduction de l'amortissement du coût en capital mais avant déduction des intérêts, de l'exploration et de l'aménagement et de l'épuisement à des fins fiscales.

La relation entre les déductions pour avoirs miniers et les redevances provinciales et les taxes minières rajoutées au revenu est illustrée par les ratios ci-après:

Branche d'activité	Ratio des déductions pour avoir miniers aux redevances provinciales et taxes minières
Dérivés du pétrole et du charbon	.8
Combustibles minéraux	.9
Autres mines	1.4
Mines métalliques	4.8
Total, toutes branches d'activité	1.0

Le ratio élevé des mines métalliques traduit les montants relativement faibles des redevances provinciales et des impôts miniers payés par la branche.

Dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement

Le total des dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement réclamées à des fins fiscales s'élève à \$5 milliards en 1985, soit 3% de moins que l'année précédente. Les dépenses d'exploration, qui représentent les deux tiers du total, diminuent de \$219 millions pour tomber à \$3.3 milliards.

Par contre, les dépenses au titre de l'aménagement et des propriétés pétrolières et gazières augmentent dans les deux cas de plus de 10% pour atteindre \$747 millions et \$447 millions. En termes relatifs, ce sont les dépenses étrangères au titre de l'exploration et de l'aménagement qui enregistrent la variation la plus importante, reculant de 39% pour tomber à \$183 millions après deux années d'augmentations supérieures à 30%.

E & D expenses in the metal and other mining industries have generally more favorable treatment than those in the oil and gas industries. Expenditures to bring a new mine into production in reasonable commercial quantities which would normally be considered development expenses are instead treated as exploration expenses. As such, they are eligible for 100% write-off instead of 30% per year. Also the cost of acquiring mineral properties carry the 30% CDE rate compared to the 10% rate permitted for oil and gas property acquisition expenses.

In the metal and other mining industries total E & D expenses claimed fell by 34% to \$353 million in 1985 as both Canadian exploration and foreign E & D expenses dropped substantially. In mineral fuels and petroleum and coal products the relative decline of total E & D expenses was much less at 3%. It too was led by the Canadian exploration and the foreign E & D components. Canadian exploration expenses fell by \$135 million to \$2.8 billion after 2 years of recovery from the 1982 slump and foreign E & D fell by \$42 million to \$116 million.

Expenditures on exploration and development of natural resources are deductible according to special rules under the Income Tax Act. Expenditures are grouped into one of several pools which are eligible for deductions at specified rates. Canadian exploration expenses (CEE) are fully deductible while up to 30% of Canadian development expenses (CDE) may be deducted in a given year. Government assistance received, such as Petroleum Incentive Plan (PIP) grants, must be deducted from the related exploration or development expense pool. Canadian oil and gas property expenses (COGPE) as well as foreign exploration and development expenses are subject to a 10% deduction rate. Generally exploration expenditures relate to costs incurred in searching for mineral or petroleum resources while development expenditures relate to costs incurred in developing proven resource properties. In recognition of the long-term investment nature of exploration and development expenditures and future economic benefits to the corporation these items are often capitalized and amortized over succeeding years for book purposes. Consequently, differences in the treatment and timing of such deductions for book and income tax purposes often arise. The accumulated balance of all unclaimed Canadian and foreign exploration, development and oil and gas property expenses which may be deducted from taxable income in future years amounted to over \$15 billion in 1985.

Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement dans les branches des mines métalliques et des autres mines bénéficient habituellement d'un traitement plus favorable que celles des branches du pétrole et du gaz naturel. Les dépenses pour préparer une nouvelle mine afin qu'elle donne une production en quantités commerciales raisonnables, qui normalement seraient considérées comme des dépenses d'aménagement, sont en fait traitées comme des dépenses d'exploration. À ce titre, elles sont admissibles à un amortissement de 100% au lieu de 30% par an. De plus, le coût de l'acquisition de propriétés minérales bénéficie du taux de 30% des DAC, alors que celui-ci est de 10% dans le cas des propriétés pétrolières et gazières.

En ce qui concerne les branches des mines métalliques et des autres mines, le total des dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement réclamées baisse de 34% pour tomber à \$353 millions en 1985, en raison d'une diminution appréciable des dépenses canadiennes au titre de l'exploration et étrangères au titre de l'exploration de l'aménagement. Dans le cas des combustibles minéraux et des dérivés du pétrole et du charbon, la diminution relative du total des dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement a été beaucoup moindre (3%). Elle s'explique encore principalement par les dépenses canadiennes au titre de l'exploration et les dépenses étrangères en exploration et aménagement. Les dépenses d'exploration canadiennes baissent de \$135 millions pour tomber à \$2.8 milliards, après deux années de reprise après le recul de 1982, tandis que les dépenses étrangères en question reculent de \$42 millions pour tomber à \$116 millions.

Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement des ressources naturelles sont déductibles selon des règles spéciales en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. Les dépenses sont groupées en une catégorie parmi plusieurs qui sont admissibles à des déductions à des taux précisés. Les dépenses d'exploration canadiennes (DEC) peuvent être entièrement déduites, tandis que jusqu'à 30% des dépenses d'aménagement canadiennes (DAC) peuvent l'être au cours d'une année donnée. L'aide gouvernementale telle que les subventions au titre du plan d'encouragement pétrolier (PEP), doivent être déduites de la catégorie des dépenses d'exploration ou d'aménagement appropriée. Les dépenses pétrolières et gazières sur la propriété ainsi que les dépenses étrangères au titre de l'exploration et de l'aménagement bénéficient d'un taux de déduction de 10%. En général, les dépenses d'exploration se rattachent aux coûts de recherche de ressources minérales ou pétrolières, tandis que les dépenses d'aménagement se rattachent aux coûts d'aménagement de propriétés minières prouvées. Afin de prendre en compte la caractéristique d'investissement à long terme des dépenses d'exploration et d'aménagement et des avantages économiques futurs pour la société, ces postes sont souvent capitalisés et amortis au cours d'années successives à des fins comptables. Par conséquent, des différences de traitement et de datation de ces déductions à des fins comptables et fiscales se produisent souvent. Le solde cumulé de toutes les dépenses non réclamées, canadiennes et étrangères, d'exploration, d'aménagement et de propriétés pétrolières et gazières qui peuvent être déduites du revenu imposable au cours des années ultérieures dépasse \$15 milliards en 1985.

Depletion

Depletion allowances claimed in the mineral fuels and petroleum and coal products industries amounted to \$792 million in 1985 up 5% from the prior year but down considerably from the \$1 billion levels of earlier years. In the metal and other mining industries, depletion allowances, which had been constrained by the low profit levels in 1984, grew by over 50% to \$156 million in 1985.

The old system of earned depletion allowances for oil and gas exploration and development has been almost completely phased out since the introduction of the National Energy Program in October 1980. Only certain expenditures on integrated oil sands, enhanced recovery and heavy oil upgrading projects qualify to earn depletion in 1985. One third of such expenditures may be claimed as earned depletion allowances up to a ceiling of 25% of resource profits for earned depletion purposes. By contrast the mining earned depletion system has been enhanced during the same period by removing the resource profits limitation for expenditures subsequent to April 19, 1983. One third of Canadian exploration expenses (which include development of new mines to the point of commercial production) may be deducted as mining exploration depletion up to a maximum of 25% of income from all sources.

Épuisement

Les provisions pour épuisement réclamées par les branches des combustibles minéraux et des dérivés du pétrole et du charbon atteignent \$792 millions en 1985, soit 5% de plus que l'année précédente, mais beaucoup moins que les niveaux de \$1 milliard observés les années précédentes. Dans le cas des branches des mines métalliques et des autres mines, les provisions pour épuisement, qui avaient été limitées par les bénéfices bas de 1984, augmentent de plus de 50% pour atteindre \$156 millions en 1985.

L'ancien système des provisions pour épuisement gagné pour l'exploration et l'aménagement des puits de pétrole et de gaz naturel a été pratiquement éliminé après l'entrée en vigueur du Programme énergétique national en octobre 1980. Seules quelques dépenses au titre des sables bitumineux intégrés, la récupération améliorée et les programmes d'amélioration de l'huile lourde sont admissibles à ce titre en 1985. Le tiers de ces dépenses peut être réclamé comme provisions gagnées d'amortissement jusqu'à concurrence de 25% des bénéfices au titre des ressources naturelles pour fins d'épuisement gagné. Par contre, le système de l'épuisement gagné pour les mines a été amélioré au cours de la même période, par la suppression des limites sur les bénéfices sur biens miniers pour les dépenses faites après le 19 avril 1983. Le tiers des dépenses d'exploration canadiennes (qui comprennent l'aménagement des nouvelles mines jusqu'au début de la production commerciale) peut être déduit comme épuisement d'exploration minière jusqu'à concurrence de 25% du revenu de toutes origines.

TECHNICAL NOTE

Sources of Data and Coverage

The data published in this report are in the main derived from corporation income tax returns submitted to Revenue Canada, Taxation.

Section 150 of the Income Tax Act requires that each corporation file a return for the taxation year with the Minister of National Revenue within six months of the end of the corporation's fiscal period. A copy of each sampled return is sent to Statistics Canada for compilation and statistical analysis while universe information is obtained in machine-readable form.

A corporation's income tax return typically consists of a T2 form prescribed by the Minister of National Revenue and a set of financial statements and supporting schedules. Financial statements usually consist of a Balance Sheet and Income and Retained Earnings Statements prepared after an independent annual audit of the corporation's books. They may be supplemented by such additional schedules as Statement of Changes in Financial Position, Cost of Sales, Reconciliation of Net Income Per Financial Statements with Taxable Income, Allocation of Taxable Income, Calculation of Federal Tax Payable, Continuity of Fixed Assets, and Capital Cost Allowance. The Allocation of Taxable Income, Reconciliation of Net Income with Taxable Income, and Capital Cost Allowance schedules are the main sources of data contained in this publication.

This report contains data on 555,896 corporations. Corporations with assets less than \$50 thousand and sales or gross revenue less than \$10 thousand are excluded as inactive. Also excluded are credit unions, insurance carriers, non profit organizations, foreign business corporations, trusteed pension funds and municipally owned corporations.

No data from personal income tax returns are included. This results in an incomplete picture of the business sector for some industrial divisions, as indicated in Text Table XVIII.

In order to provide a basis for comparison with corporation financial data contained in the publication Corporation Financial Statistics, Catalogue 61-207, reconciliation tables in this publication include book profits of tax exempt corporations such as non-profit and charitable corporations, as well as non-taxable provincial and federal Crown corporations.

In instances where corporations have merged or re-organized, data are adjusted to avoid double counting and to maintain year-to-year consistency. Estimates of individual financial and taxation items are made where the T2 returns are not sufficiently detailed.

NOTE TECHNIQUE

Sources des données et champ d'observation

La plupart des données de cette publication sont tirées des déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés présentées à Revenu Canada, Impôt.

L'article 150 de la Loi de l'impôt sur le revenu exige que chaque société présente au ministre du Revenu national, dans les six mois qui suivent la fin de son exercice financier, une déclaration concernant l'année financière. Le ministère du Revenu national envoie à Statistique Canada, un exemplaire de chaque déclaration échantillonnée, pour dépouillement et analyse statistique, pendant que les renseignements sur l'univers des sociétés sont obtenus sous une forme ordinolingué.

Une déclaration d'impôt sur le revenu des sociétés comprend généralement une formule T2, exigée par le Ministre du Revenu national, et une série d'états financiers et de documents justificatifs. Il s'agit habituellement du bilan, de l'état des résultats et de l'état des bénéfices réinvestis, dressés après une vérification annuelle des livres de la société par une personne indépendante, auquel peuvent s'ajouter d'autres documents tels que les modifications de la situation financière, le prix de revient, le rapprochement des bénéfices comptables avec le revenu imposable, la répartition du revenu imposable, le calcul de l'impôt fédéral à payer, la permanence des immobilisations et les déductions pour amortissement. Les données contenues dans cette publication sont tirées surtout des états suivants: la répartition du revenu imposable, le rapprochement des bénéfices comptables avec le revenu imposable et les déductions pour amortissement.

Ce rapport porte sur 555,896 sociétés. Les sociétés qui ont un actif inférieur à \$50,000 et un chiffre d'affaires ou ventes brutes inférieur à \$10,000 sont exclues comme inactives. Les caisses d'épargne et de crédit, les assureurs, les organismes sans but lucratif, les sociétés étrangères, les caisses de retraite en fiducie et les sociétés municipales sont également exclues.

Aucune donnée n'est tirée des déclarations d'impôt des particuliers. Aussi certaines branches d'activité du secteur des entreprises sont-elles mal représentées, comme le fait voir le tableau explicatif XVIII.

Pour permettre d'établir des comparaisons avec les données financières des sociétés contenues dans la publication appelée Statistique financière des sociétés, no 61-207 au catalogue, les tableaux de rapprochement de la présente publication comprennent les bénéfices comptables des sociétés exonérées d'impôt, comme les sociétés sans but lucratif et les organismes charitables, ainsi que sur les sociétés non imposables provinciales ou fédérales.

Dans les cas où il y a eu fusion ou réorganisation de sociétés, les données sont corrigées pour éviter tout double compte et assurer la continuité d'une année à l'autre. Quand les déclarations T2 n'étaient pas suffisamment détaillées, on a fait des estimations des diverses données financières et fiscales.

TEXT TABLE XVIII. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1985

TABLEAU EXPLICATIF XVIII. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1985

Industrial division Division industrielle	Number Nombre		Taxable income Revenu imposable	
	Individuals ¹ Particuliers ¹	Corporations Sociétés	Individuals ¹ Particuliers ¹	Corporations Sociétés
	thousands - milliers		millions of dollars - millions de dollars	
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche	300	23	2,527	621
Manufacturing - Fabrication	17	42	123	12,471
Construction	77	59	643	1,466
Transportation, communication and other utilities - Transport, communications et autres services publics	61	25	455	4,006
Wholesale trade - Commerce de gros	7	50	80	3,360
Retail trade - Commerce de détail	133	86	1,002	2,476
Services	186	121	1,198	3,646

¹ Data on individuals is based on Revenue Canada, Taxation publication, Taxation Statistics, 1987 edition.

¹ Les données sur les particuliers sont basées sur la publication de Revenu Canada, Impôt, instituée Statistique fiscale, édition 1987.

The cut-off date for transcription is generally December of the year following the reference year. Late T2 returns for larger firms are estimated from data collected from various sources including the quarterly surveys of Industrial Corporations and Financial Institutions. Late returns for smaller corporations are estimated by carrying forward values of the prior year for those firms still classified as active. In 1985, 26,455 such firms representing less than 1% of taxable income were included.

Corporate income tax returns relate to a fiscal period rather than to a calendar year. Consequently, the data in this report cover corporation fiscal periods which could have ended at any time during the year. Thus, data for corporations whose fiscal periods did not coincide with the calendar year include income earned in the prior calendar year. Table XIX gives an indication of the significance of this variation.

Industrial Classification

The report presents statistics at three levels of industrial classification: nine industrial divisions, 37 major industrial groups and 182 industries. The first two groupings correspond respectively to the division and major group levels of the 1960 Standard Industrial Classification Manual¹ (SIC) after minor modifications to meet the special needs of corporation statistics. For the third level of aggregation, most of the 182 industries correspond to specific SIC's. In other cases, certain classes are grouped as shown in Table 8. For corporations in the finance industry, the industrial classification is more detailed than that in the SIC Manual.

¹ Statistics Canada, Standard Industrial Classification Manual Revised 1960 (Catalogue 12-501).

La date d'arrêt pour la transcription des données est généralement le mois de décembre de l'année suivant l'année de référence. Dans le cas des entreprises importantes, les données relatives aux formules T2 en retard sont estimées à partir des données recueillies auprès de diverses sources, y compris des enquêtes trimestrielles sur les sociétés industrielles et les institutions financières. Dans le cas de petites sociétés, on estime les déclarations en retard d'après les valeurs de l'année précédente pour les entreprises qui sont encore considérées comme actives. En 1985, 26,455 entreprises appartenant à cette catégorie et dont le revenu imposable représentait moins de 1% du chiffre global observé ont été prises en compte de cette manière.

Les déclarations d'impôt sur le revenu portent sur l'exercice financier des sociétés plutôt que sur l'année civile. Par conséquent, les données de ce rapport couvrent l'exercice financier des sociétés, lequel pouvait se terminer à n'importe quel moment de l'année. Ainsi, les données pour des sociétés dont l'exercice financier ne coïncidait pas avec l'année civile comprenaient des revenus gagnés pendant l'année civile précédente. Le tableau XIX donne une certaine idée de l'importance de ce décalage.

La classification industrielle

Cette publication présente les statistiques à trois niveaux de classification industrielle, à savoir: neuf branches d'activité, 37 groupes d'industries et 182 industries. Les deux premiers niveaux correspondent à ceux de la Classification type des industries, 1960¹ (CTI) après des modifications mineures rendues nécessaires par les besoins particuliers de la statistique des sociétés. Au troisième niveau d'agrégation, la plupart des 182 branches d'activité correspondent exactement aux catégories de la CTI. Certaines catégories ont aussi été regroupées, comme le montre le tableau 8. Pour les sociétés financières, la classification industrielle est plus détaillée que celle de la CTI.

¹ Statistique Canada, Manuel de la Classification type des industries édition révisée de 1960 (n° 12-501F au catalogue).

TEXT TABLE XIX. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1985

TABLEAU EXPLICATIF XIX. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1985

Major industry group	Per cent of total reported by corporations with fiscal years ended in				
	Proportion du total déclaré par les sociétés dont l'année est close au				
	First quarter	Second quarter	Third quarter	Fourth quarter	December only
	Premier trimestre	Deuxième trimestre	Troisième trimestre	Quatrième trimestre	Décembre seulement
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:					
Agriculture	17.4	21.4	21.2	40.0	30.3
Forestry - Exploitation forestière	21.6	37.0	11.2	30.1	21.0
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	17.2	16.5	8.2	58.1	47.1
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	18.3	24.4	18.5	38.8	29.2
Mining - Mines:					
Metal mining - Minéraux métalliques	1.8	-	-	98.1	97.5
Mineral fuels - Minéraux combustibles	.6	.7	5.8	92.9	92.8
Other mining - Autres mines	5.7	27.8	6.4	60.2	55.9
Mining - Total - Mines	1.0	2.4	5.5	91.0	90.6
Manufacturing - Fabrication					
Food - Aliments	14.3	19.4	11.2	55.0	45.7
Beverages - Breuvages	14.3	17.6	32.9	35.2	34.6
Tobacco products - Produits du tabac	81.7	1.2	.4	16.7	16.7
Rubber products - Produits du caoutchouc	2.1	2.5	4.1	91.3	59.4
Leather products - Produits du cuir	10.1	14.5	6.0	69.4	42.3
Textile mills - Usines de filature et de tissage	9.0	6.3	11.7	73.0	65.1
Knitting mills - Usines de tricot	14.5	16.2	20.1	49.2	35.6
Clothing industries - Industries du vêtement	18.7	17.8	14.6	48.9	30.6
Wood industries - Produits du bois	7.9	16.6	18.6	56.8	43.6
Furniture industries - Industries du meuble	24.3	25.5	17.0	33.1	24.1
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	2.0	2.2	3.6	92.2	89.9
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	9.5	10.8	10.4	69.3	63.9
Primary metals - Métaux primaires	2.6	4.6	7.6	85.2	83.8
Metal fabricating - Produits métalliques	10.2	16.3	15.6	57.9	46.3
Machinery - Machinerie	13.3	12.0	16.5	58.2	34.0
Transport equipment - Matériel de transport	1.8	2.1	9.7	86.5	85.4
Electrical products - Appareils et matériel électriques	17.0	8.9	12.1	62.0	56.8
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	18.0	4.0	2.0	76.0	69.5
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	.4	.2	16.7	82.7	80.0
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	2.8	10.9	4.5	81.8	71.7
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	11.6	14.1	17.5	56.8	46.7
Manufacturing - Total - Fabrication	9.1	8.6	10.5	71.8	64.9
Construction	23.8	20.2	12.9	43.1	30.8
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:					
Transportation - Transports	7.2	14.4	11.0	67.4	61.8
Storage - Entrepôsage	12.1	8.7	29.4	49.9	46.6
Communication - Communications	.1	.1	11.1	88.8	88.7
Public utilities - Services publics	6.0	1.5	14.1	78.4	78.1
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	3.7	4.5	12.1	79.8	78.1
Wholesale trade - Commerce de gros	21.1	14.2	12.7	52.0	41.9
Retail trade - Commerce de détail	30.6	16.2	14.9	38.4	26.4
Finance - Finances	11.5	13.1	11.1	64.2	43.2
Services:					
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	13.9	15.1	11.0	60.1	52.9
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	18.5	22.7	17.3	41.4	29.7
Total, services	16.1	18.8	14.0	51.1	41.7
All industries - Total - Toutes les industries	11.0	10.1	10.8	68.1	60.0
Non-financial industries - Total - Industries non-financières	10.9	9.7	10.7	68.6	62.5

Because the source documents for data published are the statements filed by corporations with the Department of National Revenue Taxation for tax purposes, the statistical unit for this publication and, therefore, the unit to be industrially classified is the corporation as a legal entity. This means that a corporation is classified in its entirety to a single SIC even if, as is the case with many larger corporations, it is engaged in a variety of industrial activities. Consequently, data for any SIC could include data related to activities in other SIC's. It should be noted by users, therefore, that detailed comparisons of data based on corporations as the statistical unit cannot be made with those based on other types of statistical units such as location-activity, establishment or enterprise.

The Standard Industrial Classification is designed to classify the establishment² rather than the corporation. Since the establishment is geared to the collection of "basic industrial statistics", the classification criteria set out in the SIC Manual are stated in terms of specific inputs and outputs. Such data are normally not available from the financial statements used as the basic statistical input for this publication and are frequently not available from any source, not even from the corporations themselves. Also, where there are significant amounts of inter-establishment transfers within corporations, as is likely in the case of vertically integrated corporations, the establishment classification does not give optimal results when applied to corporate financial statements since the companies do not keep their financial accounts on an establishment basis. Consequently, the following conventions are followed in the classification of corporations for financial statistical purposes:

Certain SIC classes in the finance sector are defined in terms of special statutes or regulations. Corporations operating under these statutes or regulations are classified to these SIC's regardless of the relative weights of their activities.

Many corporations in the oil and natural gas industries are either fully or partially vertically integrated; that is, they are engaged in all or some of the following activities: exploration, extraction, refining, transportation, wholesaling, and retailing. Prior to the 1970 report, such corporations were classified according to whichever industrial activity contributed most to the corporation's "value added"³ or proxies for it, with the result that the statistical picture for this relatively homogeneous group of industries became rather diffused. Starting with the 1970 report, all vertically integrated corporations in the oil and natural

Comme les documents de référence pour les données publiées sont les états présentés par les sociétés au ministère du Revenu national, Impôt, l'unité statistique de la présente publication et, par conséquent, celle qui fait l'objet de la classification par activité, est la société considérée comme personne morale. Ainsi, une société est classée entièrement dans une seule activité économique même si, comme il arrive dans le cas de nombreuses grandes sociétés, elle s'adonne à plusieurs activités. En conséquence, les statistiques pour une activité donnée pourront inclure des renseignements relatifs aux affaires d'autres activités. L'utilisateur est donc prié de noter qu'il ne doit pas comparer en détail des données dont l'unité statistique est la société avec d'autres données fondées sur le point de vente et l'activité, l'établissement et l'entreprise.

La Classification des activités économiques a été conçue en vue de classer l'établissement² plutôt que la société. Puisque l'établissement convient à la collecte d'éléments de base relevant de la statistique des activités économiques, les critères de classification énumérés dans la CTI elle-même concernent des entrées et des sorties bien précises. De telles données ne sont généralement pas disponibles à partir des états financiers sur lesquels se fonde la présente publication; il arrive souvent qu'on ne peut les obtenir d'aucune source, fût-elle la société elle-même. De plus, lorsqu'il existe des transferts appréciables entre établissements d'une même société (ce qui est probable dans le cas des sociétés à intégration verticale), la classification par établissement ne donne pas de résultats optimaux une fois appliquée aux états financiers, car les sociétés ne basent pas leur comptabilité sur les établissements. Par conséquent, il faut respecter les conventions suivantes pour classer des sociétés aux fins de la statistique financière:

Certaines catégories du secteur financier sont définies par des statuts ou règlements spéciaux. Les sociétés qui exercent une activité en vertu de ces statuts ou règlements sont classées dans les catégories en cause quelle que soit l'importance relative de ces activités.

De nombreuses sociétés dans les industries du pétrole et du gaz naturel présentent une intégration verticale complète ou partielle; autrement dit, elles se livrent aux activités suivantes ou à certaines d'entre elles: exploration, extraction, raffinage, transport, commerce de gros et commerce de détail. Avant le rapport de 1970, ces sociétés étaient classées dans l'activité économique qui avait le plus contribué à leur "valeur ajoutée"³ (ou à une valeur de remplacement); il en résultait une dispersion des statistiques sur ce groupe relativement homogène d'industries. À partir du bulletin de 1970, toutes les sociétés intégrées des industries du pétrole et du gaz naturel comptant au moins une raffinerie de pétrole ont été

² An establishment is the statistical unit defined in the SIC Manual as "the smallest unit that is a separate operating entity capable of reporting all elements of basic industrial statistics". These statistics are essentially those necessary for the calculation of value added or an approximation thereof.

³ "Value added" is an economic concept defined essentially as the difference between the price of inputs purchased from other firms and the sale price of the resulting output.

² En termes statistiques, la Classification définit l'établissement comme "la plus petite unité constituant un ensemble d'exploitation séparé en mesure de déclarer tous les éléments de base relevant de la statistique des activités économiques". La statistique en cause est essentiellement celle qu'il faut pour calculer la valeur ajoutée ou une valeur de remplacement.

³ La "valeur ajoutée" est un concept économique que l'on définit essentiellement comme la différence entre le prix des entrées achetées d'autres entreprises et le prix de vente de la sortie qui en résulte.

TEXT TABLE XX. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1984 and 1985

TABLEAU EXPLICATIF XX. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1984 et 1985

	Total utilities		Other industries		Total	
	Total des services		Autres industries			
	1984	1985	1984	1985	1984	1985
Number of corporations - Nombre de sociétés	23	17	79	75	102	92
millions of dollars - millions de dollars						
Book profit after taxes - Bénéfice comptable après impôts	282.4	154.8	-632.1	-79.2	-349.6	75.6
Current income taxes - Impôts sur le revenu exigibles	33.8	51.6	48.6	49.1	82.4	100.7
Deferred income taxes - Impôts sur le revenu différés	-26.9	-42.4	327.7	311.4	300.8	269.0
Provincial mining and logging taxes - Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	.	.	.	.	.	.
Petroleum and gas revenue tax - Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	4.9	6.0	120.5	120.5	125.4	126.5
Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹	294.2	170.0	-135.3	401.8	158.9	571.8
Canadian dividends - Dividendes canadiens	-7.2	-2.5	-41.1	-164.6	-48.3	-167.1
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	-2.4	-1.5	-10.3	-10.3	-12.7	-11.8
Capital items - Dépenses de nature capitale	.	.	.	.	.	.
Net capital gains/losses - Per company books - Gains nets (pertes nettes) en capitale - Impayées aux livres	-46.6	-35.9	-4.7	-6.4	-51.3	-42.2
Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes - Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	15.9	6.2	10.9	11.4	26.8	17.6
Non-taxable portion - Portion non imposable	-30.8	-29.7	6.2	5.0	-24.6	-24.7
Capital cost allowance - Amortissemnts du coût en capital	-774.4	-736.2	-513.2	-511.3	-1.287.6	-1.247.5
Expense items capitalized - Dépenses capitalisées	-37.3	-13.2	-167.0	-153.6	-204.3	-166.8
Total	-811.6	-749.4	680.2	-664.9	-1.491.8	-1.414.3
Book depreciation - Amortissement comptable	514.4	571.6	247.8	257.8	762.3	829.5
Capital items expensed - Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	2.0	1.6	8.2	5.3	10.2	6.9
Total	516.4	573.2	256.0	263.1	772.4	836.3
Net difference - Différence nette	-295.2	-176.2	-424.2	-401.8	-719.4	-578.0
Canadian exploration expenses - Frais d'exploration au Canada	.	.	.	.	.	.
Canadian development expenses - Frais d'aménagement au Canada	.	-5.1	-299.1	-305.8	-299.1	-310.9
Canadian oil and gas properties expense - Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	.	-7.8	-50.7	-50.8	-50.7	-58.6
Foreign exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	.	-7	-17.9	-18.4	-17.9	-19.0
Other - Autres	.	.	-4.0	-4.0	-4.0	-4.0
Total	.	-13.5	-371.8	-379.1	-371.8	-392.6
Depletion allowance - Provision pour épuisement	.	.	-119.3	-119.3	-119.3	-119.3
Total claimed for tax purposes - Total réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	.	-13.5	-491.1	-498.4	-491.1	-511.9
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	.3	5	250.6	247.7	251.0	248.1
Net difference - Différence nette	.3	-13.1	-240.5	-250.7	-240.2	-263.8
Charitable donations allowed - Dons de charité déductibles	-4.4	-5	-2.0	-1.3	-2.5	-1.8
Patronage dividends paid - Ristournes payables	.	.	.	.	.	.
Inventory allowance - Déduction pour inventaire	-1	-1	-26.4	-31.7	-28.5	-31.8
Resource allowance - Déduction relative à des ressources	-4.4	-9.3	236.6	232.4	241.0	241.7
Provincial royalties - Redevances provinciales	.	.	343.8	352.1	343.8	352.1
Additional allowance for scientific research - Provision pour recherche et développement supplémentaires	.	.	-1	-1	-1	-1
Other deductions and additions (net) - Autres déductions et redressements (nets)	169.6	-134.9	644.1	494.7	813.6	359.8
Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income - Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	-170.7	-367.9	12.8	-240.9	-157.8	-608.7
Current year net taxable income¹ - Revenu imposable net de l'année en cours¹	123.5	-197.9	-122.4	161.0	1.1	-37.0
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	126.8	322.0	414.9	99.2	541.7	421.1
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	250.3	124.0	292.5	260.1	542.8	384.2
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	-25.7	-10.2	-32.6	-10.7	-58.3	-20.9
Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)	224.6	113.9	259.9	249.4	484.5	363.3
Tax otherwise payable - Impôt autrement payable	103.3	52.4	119.5	114.7	222.9	167.1
Corporate surtax - Surtaxe sur les sociétés	5	1.2	.	1.0	5	2.2
Federal tax abatement - Abattement d'impôt fédéral	17.4	1.8	26.0	18.8	43.4	20.6
Small business deduction - Déduction pour petites entreprises	.	1	-	1	-	2
Manufacturing and processing profits deduction - Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	.	.	3.0	3.3	3.0	3.3
Investment tax credit - Crédit d'impôt investissement	60.6	3.5	48.2	47.2	108.8	50.7
Scientific research tax credit - Crédit d'impôt recherche scientifique	.	.	.	.	.	.
Other credits - Autres crédits	-6.1	.	-1.2	5.9	-7.3	5.9
Federal (Part I) - Fédéral (partie I)	31.9	48.2	43.6	40.4	75.5	88.6
Provincial - Provinciaux	14.1	7.5	15.4	13.5	29.6	21.0
Total	46.1	55.7	59.0	53.9	105.1	109.6
Reserve for future income taxes - Réserve pour impôts sur le revenu différés	204.4	140.2	1.673.1	1.648.2	1.877.4	1.788.4
Current year losses carried back - Pertes de l'année en cours reportées au passe	.	1	1.3	2.5	1.3	2.6

¹ Net of losses

Pertes déduites

gas industries with at least one petroleum refinery are classified to petroleum refineries (SIC 365) regardless of the relative weights of their activities. The remaining corporations in this group, i.e., those with no refineries, are classified to the SIC of the activity which contributed most to gross revenue.

Similar classification problems existed with corporations which have as their primary activity, vertically integrated operations in the mining and smelting of non-ferrous metals. Commencing with the 1969 report, a convention was adopted whereby all such integrated corporations would be classified to the appropriate metal mining SIC, superseding the general classification rule of greatest contribution to value added or gross revenue.

Except for corporations which fall into SIC classes defined by special legislation, horizontally integrated and horizontally diversified corporations are classified to the SIC which accounts for the largest portion of gross revenue.

Except for the integrated mining and smelting corporations discussed above, manufacturing generally takes precedence over any other activity in the determination of SIC codes for vertically integrated corporations.

Since a change in the SIC of a corporation may significantly disrupt the time series from which it has been deleted and the one to which it has been added, a corporation is reclassified only if there is a clear indication of a long term change in its major activity.

classées dans l'industrie du raffinage du pétrole (CTI 365), quelle que soit la pondération de leurs activités. Par contre, les sociétés ne comptant aucune raffinerie ont été classées dans la catégorie qui a le plus contribué à leurs recettes brutes.

Or, des problèmes semblables de classification ont existé dans le cas des sociétés dont l'activité principale portait sur les opérations, intégrées verticalement, de l'extraction et de la fonte des métaux non ferreux. A partir du rapport de 1969, on a donc convenu de classer toutes ces sociétés dans la catégorie appropriée des "mines métalliques", au lieu de suivre la règle générale relative à la plus grande contribution à la "valeur ajoutée" ou aux recettes brutes.

Sauf dans le cas des sociétés qui appartiennent à une catégorie de la CTI définie par une loi, les sociétés intégrées ou diversifiées horizontalement sont classées dans l'activité qui intervient pour la plus grande partie des recettes brutes.

Exception faite des sociétés actives dans les secteurs de l'extraction et de l'affinage (voir plus haut), c'est la fabrication qui doit prédominer lorsqu'on détermine la catégorie à laquelle appartient une société à intégration verticale.

Comme un changement d'activité économique peut sensiblement perturber la série chronologique d'où une société a été retranchée et celle à laquelle elle a été ajoutée, les reclassifications se font uniquement lorsque l'on a clairement lieu de croire à un changement à long terme de l'activité principale de la société.

Répartition par province

Cette publication offre deux genres de renseignements provinciaux fondés sur les données fournies dans les déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés. Le tableau 4 indique l'impôt sur le revenu des provinces de Québec, de l'Ontario et de l'Alberta exigible pour 37 groupes d'industries. Le tableau 5 donne la répartition provinciale du revenu imposable de ces 37 groupes, avec le nombre correspondant de sociétés, tandis que le tableau 6 ventile ces données selon la taille de l'actif des sociétés.

La répartition provinciale du revenu imposable est calculée, pour chaque société, de la façon prescrite à la partie IV des Règlements de l'impôt:

"Sauf dispositions contraires, lorsque pendant une année d'imposition une corporation avait un établissement stable dans une province particulière et un établissement stable hors de cette province, le montant de son revenu imposable qui est censé avoir été gagné pendant l'année dans la province est la moitié de l'ensemble:

de la proportion de son revenu imposable de l'année que les recettes brutes de l'année qui peuvent raisonnablement être attribuées à l'établissement stable situé dans la province représentent par rapport à la totalité de ses recettes brutes de l'année, et de la proportion de son revenu imposable de

Provincial Detail

Two kinds of provincial information are presented based on data available from corporation income tax returns. Table 4 provides Quebec, Ontario and Alberta provincial income taxes payable for the 37 major industrial groups. Table 5 presents a provincial allocation of taxable income with the number of firms by 37 major industrial groups, while Table 6 presents the allocation according to the size of the corporation's assets.

The allocation of taxable income is calculated by corporations in accordance with the method prescribed in Part IV of the Income Tax Regulations, which reads:

"Except as otherwise provided, where in a taxation year a corporation has a permanent establishment in a particular province and a permanent establishment outside that province, the amount of its taxable income that shall be deemed to have been earned in the year in the province is one half the aggregate of:

that proportion of its taxable income for the year that the gross revenue for the year reasonably attributable to the permanent establishment in the province is of its total gross revenue for the year, and that proportion of its taxable income for the year that the aggregate of its

salaries and wages paid in the year by the corporation to employees of the permanent establishment in the province is of the aggregate of all salaries and wages paid in the year by the corporation."

This can be expressed by the following formula:

$$\frac{1}{2} \left[\frac{r}{R} + \frac{s}{S} \right] \times \text{TI} \text{ where:}$$

- r = the gross revenue for the year reasonably attributable to a jurisdiction;
- s = the salaries and wages for the year reasonably attributable to a jurisdiction;
- R = the total revenue of the corporation for the year;
- S = the total salaries and wages of the corporation for the year, and
- TI = the taxable income to be allocated.

Because of the special nature of their operations across the country, certain types of corporations are subject to special formulae for the provincial allocation of taxable income. They are:

Insurance Corporations (not covered in this report)
Chartered Banks
Trust and Loan Corporations
Railway Corporations
Airline Corporations
Grain Elevator Operators
Bus and Truck Operators
Ship Operators
Pipeline Operators "Divided business" at least part of which was attributable to one of the above special types of business
Non-resident Corporations.

The provincial allocation tables include only positive taxable income. Corporations reporting losses (or zero taxable income) are not required to apportion their losses provincially. During 1985 there were 305,846 such corporations and the total losses for taxation purposes amounted to \$10.5 billion.

As provincially allocated taxable income data are rounded to the nearest thousand dollars before transcription, the number of corporations allocating taxable income to a particular province excludes those corporations reporting a positive taxable income of less than \$500. In 1985 there were 10,166 such corporations, or 4% of all corporations having a positive taxable income. The amounts of taxable income shown in the tables are negligibly affected by this rounding procedure.

l'année que l'ensemble des traitements et salaires que la société a versés pendant l'année aux employés de l'établissement stable situé dans la province représente par rapport à l'ensemble des traitements et salaires que la société a versés pendant l'année."

Cette description peut être rendue algébriquement par la formule suivante:

$$\frac{1}{2} \left[\frac{r}{R} + \frac{s}{S} \right] \times \text{RI}, \text{ où:}$$

- r = le montant des recettes brutes gagnées dans une province donnée;
- s = le montant des traitements et salaires versés dans une province donnée;
- R = le total des recettes de la société pendant l'année;
- S = le montant global payé par la société en traitements et salaires pendant l'année, et
- RI = le montant du revenu imposable à répartir.

Pour tenir compte de la nature particulière de leurs activités au pays, on applique aux sociétés qui suivent des formules spéciales lorsqu'il s'agit de répartir leur revenu imposable entre les provinces:

Compagnies d'assurances (ne figurent pas dans le tableau)
Banques à charte
Sociétés de fiducie et de prêts
Sociétés ferroviaires
Sociétés aériennes
Exploitants de silos à grains
Exploitants d'autobus et de camions
Exploitants de navires
Exploitants de pipe-lines "Entreprises mixtes" où une partie de l'activité commerciale est une activité spéciale énumérée ci-dessus (parfois "entreprises divisées")
Sociétés non résidentes.

Les tableaux de répartition provinciale du revenu imposable comprennent uniquement des données positives. Les sociétés qui déclarent des pertes ou un revenu imposable nul ne sont pas tenues, aux fins de l'impôt, de répartir leurs pertes entre les provinces. Or 305,846 sociétés étaient dans cette situation en 1985 et les pertes totales aux fins de l'impôt s'élevaient à \$10.5 milliards.

Comme les données sur le revenu imposable réparti entre les provinces sont arrondies au millier de dollars près avant d'être transcrits, ne peuvent attribuer leur revenu imposable à une province donnée les sociétés qui déclarent un revenu imposable inférieur à \$500. En 1985, 10,166 sociétés se trouvaient dans ce cas, soit 4% de celles qui avaient un revenu imposable positif. Cette procédure affecte peu les chiffres du revenu imposable mentionnés dans les tableaux.

Method of Compilation

Statistics on the number of corporations and on taxable income including the provincial allocation of taxable income are based on universe information for

Méthode de dépouillement

Les statistiques relatives au nombre de sociétés et à leur revenu imposable, y compris la répartition entre les provinces, sont tirés d'un univers de 555,896 sociétés. Toutes les autres

some 555,896 corporations. All other statistics contained in this report, however, are sample estimates based on detailed data transcribed for 21,945 corporations.

The Sample

The sample selection procedure consists of three distinct functions: stratification of the universe, allocation of the sample to the various strata and actual selection of corporation records to be transcribed and used as a base for estimation.

Stratification

The population is divided into a number of strata from which the sample will be selected. The stratification is by three-digit SIC and the following assets sizes:

\$25,000,000 and more
\$10,000,000 to \$24,999,999
\$5,000,000 to \$9,999,999
\$1,000,000 to \$4,999,999
\$250,000 to \$999,999
Less than \$250,000

In the mining services industry (SIC 092-099) a further stratification is made based on sales.

Allocation

Certain corporation records are pre-identified for sampling with certainty. These consist of all corporations with assets \$25,000,000 or more and all federal and provincial crown corporations. For the remainder of the population, an allocation of the number of records to be selected is made based on a modified "Neyman" allocation technique using both sales and assets with a pre-determined maximum number of records to be sampled, further limited by the requirement to allocate all records in any stratum where the total population is less than 8 and a minimum of 8 in all other strata, with a sampling rate of not less than one in 40. The allocation is based on a two year old file.

Selection

Effective in 1984 the selection of records as part of the sample is random in each stratum based on the characteristics using the universe file from the current year.

Corporations for which assets are less than \$50,000 and sales are less than \$10,000 are excluded from both sampling and estimations.

statistiques de ce rapport sont des estimations basées sur des données détaillées transcris concernant 21,945 sociétés.

L'échantillon

La sélection de l'échantillon se fait en trois étapes: la stratification de l'univers, la répartition de l'échantillon selon les différentes strates et la sélection proprement dite des dossiers des sociétés pour transcription et utilisation comme base de l'estimation.

Stratification

La population est divisée en un certain nombre de strates d'où sera sélectionné l'échantillon. La stratification se fait selon les codes à trois chiffres de la CTI et les tailles d'actif suivantes:

\$25,000,000 et plus
\$10,000,000 - \$24,999,999
\$5,000,000 à \$9,999,999
\$1,000,000 à \$4,999,999
\$250,000 à \$999,999
Moins de \$250,000

Pour la branche des services miniers (CTI 092-099), on procède à une stratification selon les ventes.

Répartition

Certains dossiers de société sont identifiés au préalable pour un échantillonnage certain. Il s'agit de toutes les sociétés dont l'actif est de \$25,000,000 ou plus et de toutes les sociétés fédérales et provinciales de la Couronne. Pour le reste de la population, la répartition du nombre de dossiers à sélectionner se fait grâce à une version modifiée de méthode de répartition de "Neyman" qui fait intervenir les ventes et l'actif avec un nombre maximum déterminé à l'avance de dossiers à échantillonner, en posant comme condition supplémentaire de répartir tous les dossiers dans n'importe quelle strate dont la population totale est inférieure à 8 et un minimum de 8 dans toutes les autres strates avec une fraction de sondage non inférieure à 40. La répartition utilise un fichier de deux ans.

Sélection

La sélection des dossiers pour faire partie de l'échantillon, en vigueur en 1984, est aléatoire pour chaque strate basée sur les caractéristiques utilisant le fichier univers de l'année courante.

Les sociétés dont l'actif est inférieur à \$50,000 et le chiffre d'affaires est inférieur à \$10,000 sont exclues de l'échantillon ainsi que des estimations.

Estimation

To produce industry and national estimates, a ratio estimation technique was employed. The estimation procedure utilizes such major financial items as assets, equity, sales, profits and taxable income which had been tabulated on a universe basis to estimate the remaining financial items of the non-sampled corporations. For example, the item "deferred income taxes" for non-sampled corporation A in stratum X was estimated by the ratio:

$$\frac{\Sigma \text{ deferred income taxes (sampled corporations in stratum X)}}{\Sigma \text{ profits (sampled corporations in stratum X)}} \times \text{ profits (non-sampled corporation A)}$$

Prior to estimation, both the sample and population data were edited to identify inconsistencies and corporations which deviated substantially from the expected norm. However, the size of the corporate population as well as its nature precluded the edit process from being exhaustive. For this reason, preliminary tabulations were further scrutinized for inconsistencies using industry knowledge and historical data.

Reliability of the Data

Errors may occur in almost every phase of a statistical operation. Analysts may misunderstand transcription instructions, T2 returns may contain incomplete information, corporations may be incorrectly classified, selected T2 returns may not be available for transcription and some inconsistencies may be missed by the edit procedure. All such errors are called "non-sampling errors". Some of the non-sampling errors usually balance out over a large number of observations. However, other errors may run systematically in only one direction, resulting in a bias in the estimates. In this survey, non-sampling errors are minimized through training of personnel, stringent and continuous manual controls over the analysis and transcription of financial data, extensive edits and subject matter scrutiny.

Had data been obtained for the complete population of corporations, different results would have been obtained even though the same processing techniques were employed. The difference between estimates derived from complete population data and sample estimates is known as "sampling error". In this survey, the sampling error is reduced through analysis and proper classification of corporate characteristics into strata where each stratum represents a group of corporations which are more or less similar in size and behaviour.

Estimation

Pour obtenir des estimations par industrie et nationales, nous avons utilisé une estimation distincte par la méthode du quotient. Les principaux postes financiers comme actif, avoir propre, ventes, bénéfices et revenu comptable calculés pour l'univers ont servi de repères pour estimer les autres postes financiers des sociétés non échantillonées. C'est ainsi que le poste "impôts sur le revenu différés" de la société A non échantillonée de la strate X a été estimé de la façon suivante:

$$\frac{\Sigma \text{ impôts sur le revenu différés (sociétés échantillonées de la strate X)}}{\Sigma \text{ bénéfices (sociétés échantillonées de la strate X)}} \times \text{ bénéfices (société A non échantillonée)}$$

Nous avions vérifié au préalable les données sur l'échantillon et la population afin de relever les incohérences et de repérer les sociétés qui s'écartaient sensiblement de la norme. Cependant, la taille même de l'univers des sociétés ainsi que sa nature ont empêché un contrôle exhaustif. C'est pourquoi, nous avons recherché plus attentivement les incohérences dans les totalisations provisoires en nous servant de notre connaissance des industries et des données historiques.

Fiabilité des données

Des erreurs peuvent se produire presque à chaque étape d'une opération statistique. Il se peut que des analystes interprètent mal des instructions relatives à la transcription, que des déclarations T2 soient incomplètes, que des sociétés soient mal classées, que certaines déclarations T2 choisies ne soient pas disponibles pour la transcription et que certaines incohérences échappent à la vérification. Toutes ces erreurs sont appelées "erreurs d'observation". Certaines d'entre elles s'équilibreront généralement pour un grand nombre d'observations. D'autres, cependant, peuvent aller toujours dans la même direction et entraîner un biais d'estimation. Dans cette enquête, les erreurs d'observation sont réduites grâce à la formation du personnel, à des contrôles manuels stricts et constants de l'analyse et de la transcription des données financières, à des vérifications mécaniques poussées et à un examen détaillé par des spécialistes.

Si nous avions recueilli des données pour toutes les sociétés, les mêmes procédés d'exploitation auraient fourni des résultats différents. La différence entre les estimations tirées de données portant sur une population et celles concernant un échantillon est désignée par le terme "erreur d'échantillonnage". Dans cette enquête, elle a été réduite grâce à l'analyse et à une bonne classification de sociétés en strates formant chacune un groupe de taille et de comportement relativement semblables.

No quantifiable reliability measures are available at present. In spite of this shortcoming and although the total number of companies transcribed on a universe basis is less than 5% of the companies, this transcribed portion of the universe accounts for 83% of total assets and 65% of the tax base.

Availability of Additional Data

As all data at the corporate level are maintained on magnetic tape, tabulations additional to those published can be produced and made available on a cost recovery basis. Requests should be directed to Corporation Taxation Statistics, Industrial Organization and Finance Division of Statistics Canada. Data available are subject to the secrecy provisions of the Income Tax Act as well as the confidentiality provisions of the Statistics Act.

Historical Note

In the years 1944-1964, the Department of National Revenue published annual data compiled from T2 income tax returns filed by corporations under the Income Tax Act. These publications contained data on the financial operations of corporations as well as on the taxation of corporate income.

The Corporations and Labour Unions Returns Act of 1962 created an additional requirement for many corporations to report their financial data to Statistics Canada. To remove this burden, the Corporations and Labour Unions Returns Act was amended in 1965, relieving corporations from filing financial statements under this Act if they had filed such statements under the Income Tax Act. At the same time, access to corporation income tax returns was granted to the Chief Statistician of Canada.

As a result, starting with 1965, Statistics Canada has been publishing two annual reports based on information obtained from corporation tax returns. This report, Corporation Taxation Statistics (Catalogue 61-208), contains information on the taxation of corporation income, specifies the industries earning taxable income, as well as the province in which this income was earned, and provides a reconciliation of corporation profits with taxable income. The companion report, Corporation Financial Statistics (Catalogue 61-207), deals with the financial operations and financial position of corporations in Canada as shown by the audited financial statements of the corporations. In addition, a third annual report Corporations and Labour Unions Returns Act - Part I, Corporations (Catalogue 61-210) is published, using data derived from corporate income tax returns and from returns required to be filed under the Act giving information on country of control.

Il n'existe pas de mesures quantifiables de la fiabilité. Malgré cette insuffisance et quoique le nombre de sociétés qui nous ont fourni des données est moins de 5% de l'univers, cette partie de l'univers représente 83% de l'actif total et 65% de l'assiette fiscale.

Disponibilité de données supplémentaires

Comme toutes les données des diverses sociétés sont conservées sur bandes magnétiques, on peut obtenir, contre remboursement, des totalisations autres que celles qui sont publiées. Les demandes de telles totalisations doivent être adressées à la Statistique fiscale des sociétés, Division de l'organisation et des finances de l'industrie, Statistique Canada. Ces données sont assujetties aux dispositions de la Loi sur la statistique concernant le caractère confidentiel des données.

Note historique

De 1944-1964, le ministère du Revenu national a publié des données annuelles tirées des déclarations d'impôt T2 présentées par les sociétés en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. Ces publications comprenaient des données sur les opérations financières des sociétés ainsi que sur leurs impôts.

La Loi de 1962 sur les déclarations de corporations et des syndicats ouvriers a en outre obligé un grand nombre de sociétés à déclarer leurs statistiques financières à Statistique Canada. Pour supprimer ce fardeau, une modification y fut apportée en 1965 pour dégager d'une telle obligation les sociétés qui présentaient des états financiers en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. En même temps, on accordait au statisticien en chef du Canada le droit d'accès aux déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés.

En conséquence, Statistique Canada publie depuis 1965 deux rapports annuels basés sur l'information tirée des déclarations fiscales des sociétés. La présente publication intitulée Statistique fiscale des sociétés (n° 61-208 au catalogue), contient des renseignements sur l'imposition du revenu des sociétés, précise quelles branches d'activité réalisent un revenu imposable, ainsi que la province dans laquelle ce revenu fut gagné, et présente un rapprochement entre les bénéfices des sociétés et leur revenu imposable. La publication complémentaire, intitulée Statistique financière des sociétés (n° 61-207 au catalogue), traite des opérations et de la situation financières des sociétés établies au Canada selon leurs états financiers vérifiés. De plus, une troisième publication annuelle, intitulée Loi sur les déclarations des corporations et des syndicats ouvriers - partie I, Corporations (n° 61-210 au catalogue), utilise des données tirées des déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés et des déclarations exigées en vertu de cette Loi; elle donne également des renseignements sur le pays de contrôle des sociétés.

DEFINITIONS¹

Tables 1, 2 and 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income, and Income Taxes

1. Number of corporations.² The count of corporations classified to each industry and category.

2. Book profit after taxes.² All profits reported less losses reported. It includes non-recurring items and dividends received and is after provision for income taxes.

3. Book profit of tax exempt corporations.² All profits reported less losses reported by corporations exempt from tax such as federal agencies and corporations owned by a province.

4. Book profit after taxes - Taxable corporations. Equals item 2 minus item 3.

5. Current income taxes. That portion of the provision for Canadian federal and provincial income taxes shown on the company books as payable for the current period.

6. Deferred income taxes. That portion of Canadian federal and provincial income taxes shown on the company books to be payable in future periods. The accumulation of this account is shown as "Reserve for future income taxes" (see item 56).

7. Provincial mining and logging taxes. These taxes are levied by some provincial governments, generally on income derived from mining or logging operations and are shown as a provision on the company books.

8. Petroleum and gas revenue tax. The 16% tax on net operating income derived from oil and gas production. Effective November 8, 1984, the amount of credit against PGRT liabilities available to groups of associated companies was increased from \$250,000 to \$500,000 per year. Special provisions apply to tertiary recovery programs and synthetic oil plants.

9. Book profit before taxes. Equals item 4 plus items 5, 6, 7 and 8.

10. Canadian dividends. All cash or stock dividends received from Canadian corporations. Canadian dividends are non-taxable with some minor exceptions. (For example, dividends received by non-resident-owned investment corporations.) Portfolio

DÉFINITIONS¹

Tableaux 1, 2, et 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu

1. Nombre de sociétés.² Nombre de sociétés classées dans chaque industrie et catégorie.

2. Bénéfice comptable après impôts.² Total des bénéfices déclarés moins pertes déclarées. Figurent sous cette rubrique les postes extraordinaires et les dividendes reçus. Ce poste vient après la provision pour impôt sur le revenu.

3. Bénéfice comptable des sociétés exonérées d'impôts.² Total des bénéfices déclarés moins les pertes déclarées des sociétés exonérées d'impôt, telles que les organismes et sociétés du gouvernement fédéral et les sociétés appartenant à une province.

4. Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables. Poste 2 moins poste 3.

5. Impôts sur le revenu exigibles. Cette fraction de la provision pour impôts sur le revenu fédéral et provincial figure dans les livres de la compagnie comme exigible pour la période courante.

6. Impôts sur le revenu différés. Cette fraction des impôts sur le revenu fédéral et provincial figurant dans les livres de la compagnie est exigible au cours de périodes ultérieures. L'accumulation dans ce compte figure dans "Réserve pour impôts sur le revenu différés" (voir poste 56).

7. Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière. Cet impôt est perçu par certaines provinces sur le revenu provenant de façon générale de l'exploitation minière et forestière et figure comme provision dans les livres de la société.

8. Taxe sur les recettes pétrolières et gazières. Le taux est de 16% sur le revenu net d'exploitation au titre de la production pétrolière et gazière. Les crédits annuels qui peuvent être déduits des créances TRPG par des groupes de sociétés associées, ont été majorés de \$250,000 à \$500,000 à partir du 8 novembre 1984. Des dispositions spéciales s'appliquent au programme de récupération tertiaire ainsi qu'aux usines de pétrole synthétique.

9. Bénéfices comptables avant impôts. Poste 4 plus les postes 5, 6, 7 et 8.

10. Dividendes canadiens. Tous les dividendes en espèces ou sous forme d'actions versés par des sociétés canadiennes. Sauf quelques exceptions peu importantes, les dividendes canadiens ne sont pas imposables. C'est le cas des dividendes versés aux sociétés de placements appartenant à

¹ These definitions refer to the year 1985 unless otherwise stated. They are intended as a guide to users of this report and should not be regarded as an attempt to interpret the Income Tax Act.

² All items with the exception of item 1, 2 and 3 pertain only to corporations taxable under the Income Tax Act.

¹ Les définitions qui suivent se rapportent à l'année 1985 sauf indication contraire. Leur application doit se limiter à cette publication, et on doit surtout éviter d'y chercher une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu.

² Tous les postes, sauf les postes 1, 2 et 3, concernent seulement les sociétés imposables en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu.

dividends received by private corporations are, however, subject to Part IV taxes (25%) which are refunded when dividends are paid to shareholders.

11. Non-taxable foreign dividends. Foreign dividends are generally non-taxable if the paying corporation is a foreign affiliate as defined (Section 95) and the source of funds for the payment of the dividend is business income. The dividends are recorded net of foreign withholding taxes.

12. Net capital gains/losses - Per company books. The difference between the proceeds on disposal of capital assets and their net book value.

13. Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes. One half of the excess of capital gains over capital losses accrued since 1971 and realized on the disposition of properties other than goodwill, resource properties or life insurance policies is included in income and taxed at normal corporate rates. Capital losses may only be offset against capital gains, however, a provision is made for carryover and carrybacks of capital losses.

14. Non-taxable portion. Equals the net of items 12 and 13.

15. Capital cost allowance. Allowable deductions from income, at rates not exceeding those prescribed by the Income Tax Regulations, of the capital cost of depreciable property. The allowances are shown net of any recaptured capital cost allowances in the case of dispositions.

16. Expense items capitalized. Certain expenses, such as interest costs that are capitalized for book purposes but deducted from income for tax purposes.

17. Total. Equals the sum of items 15 and 16.

18. Book depreciation. Represents the proportion of the cost or book value of tangible fixed assets charged to the current year for book purposes. The methods used by corporations for determining this item may differ from the methods prescribed by Income Tax Regulations for the calculation of capital cost allowance.

19. Capital items expensed. Write-offs or expenses for book purposes of certain items which are considered to be of a capital nature for tax purposes and upon which capital cost allowances may be claimed. Examples are the write-off of patents, expensing of tools, etc.

20. Total. Equals the sum of items 18 and 19.

21. Net difference. Is the difference between write-offs for book purposes and those for tax purposes, and is equal to item 17 minus item 20.

des non-résidents. Les dividendes de valeurs en portefeuille versés aux entreprises privées tombent cependant sous le coup du régime fiscal de la partie IV (25%) qui prévoit le remboursement de l'impôt lorsque les dividendes sont versés aux actionnaires.

11. Dividendes étrangers non imposables. Les dividendes étrangers sont généralement non imposables si la société déclarante est une société étrangère affiliée aux termes de l'article 95 et si le dividende est prélevé sur les bénéfices industriels et commerciaux. On inscrit les dividendes après déduction des retenues fiscales étrangères.

12. Gains nets ou pertes nettes en capital - Selon les livres de la société. Différence entre le produit de la vente de toute immobilisation et sa valeur comptable nette.

13. Gains nets imposables ou pertes nettes déductibles pour fins fiscales. La moitié de l'excédent des gains en capital sur les pertes en capital accumulés depuis 1971 et réalisés lors de l'aliénation de propriétés autres que la clientèle, les ressources naturelles ou les polices d'assurance-vie, est comprise dans le revenu et imposée aux taux ordinaires des sociétés. Il est possible de porter en déduction les pertes en capital des gains en capital, mais il y a une provision pour tout report des pertes en capital.

14. Portion non imposable. Montant égal à la différence entre les postes 12 et 13.

15. Amortissement du coût en capital. Déductions autorisées du revenu, à des taux n'excédant pas ceux prescrits selon les Règlements de l'impôt sur le revenu, du coût des immobilisations amortissables. Dans le cas des aliénations, on a retranché tout amortissement fiscal récupérable.

16. Dépenses capitalisées. Certaines dépenses, comme les intérêts sont capitalisées pour fins comptables, mais déduites du revenu aux fins de l'impôt.

17. Total. Somme des postes 15 et 16.

18. Amortissement comptable. Représente la fraction du coût de la valeur de base des immobilisations corporelles imputée à l'année courante pour fins comptables. Les méthodes utilisées par les sociétés pour établir ce poste peuvent différer considérablement de celles prescrites par les Règlements de l'impôt sur le revenu pour le calcul de l'amortissement fiscal.

19. Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais. Amortissements ou dépenses pour fins comptables de certains postes considérés de nature capitale aux fins d'impôt et qui donnent droit à l'amortissement fiscal. Exemples: brevets d'invention, dépenses d'outillage.

20. Total. Somme des postes 18 et 19.

21. Différence nette. Différence entre les amortissements comptables et fiscaux, soit le poste 17 moins le poste 20.

22. Canadian exploration expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 100% of a corporation's cumulative Canadian exploration expenses. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized, include costs incurred in prospecting, exploring and searching for minerals, oil or gas in Canada. Also included under this item are Canadian exploration and development expenses incurred prior to 1974 which may be claimed at the 100% rate, and, beginning November 16, 1978, expenses to develop mineral resources. Beginning in 1981 Canadian exploration expenses are net of any applicable petroleum incentive program (PIP) grants.

23. Canadian development expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 30% of a corporation's cumulative Canadian development expense. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized include the cost of mineral resource properties, the cost of oil and gas properties acquired prior to December 11, 1979, development of oil and gas wells and development of mines prior to November 16, 1978. Beginning in 1981 Canadian exploration expenses are net of any applicable petroleum incentive program (PIP) grants.

24. Canadian oil and gas properties expense. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 10% of a corporation's cumulative Canadian oil and gas property expense. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized, include the costs of acquiring oil and gas properties in Canada after December 11, 1979.

25. Foreign exploration and development expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 10% of a corporation's available expenses relating to the exploration and development of mineral, oil and gas deposits located outside Canada.

26. Other Exploration and Development Expenses. Other expenses of an exploration and development nature such as waste removal costs of mines and related interest or administrative costs which, although deducted for income tax purposes, are not designated as part of Canadian exploration, development property or foreign expenses.

27. Total: exploration and development expenses for tax purposes. Equals the sum of items 22 to 26 inclusive.

28. Depletion Allowance. The deduction allowed under Section 65 of the Act and Part XII of the Regulations. Mining depletion base is deductible up to a maximum of 25% of income and is earned at the rate of 33 1/3% of eligible expenditures which include Canadian exploration expenses relating to a new mine, Class 28 expansion of an existing mine and certain Class 10 equipment acquisitions. Earned depletion in

22. Frais d'exploration au Canada. Déduction jusqu'à 100% des dépenses cumulatives des sociétés au Canada, en vertu de l'article 66 de la Loi. Ces dépenses, qui peuvent être imputées comme charges ou capitalisées aux fins comptables, comprennent les frais occasionnés par la prospection, l'exploration et la recherche de minéraux, de pétrole et de gaz au Canada. Cette catégorie englobe également les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés avant 1974, qui peuvent être déduits à 100%, et depuis le 16 novembre 1978, les dépenses de mise en valeur des ressources naturelles. À compter de 1981, les dépenses d'exploration canadiennes sont nettes de toute subvention en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier (PESP).

23. Frais d'aménagement au Canada. Les sociétés pouvaient déduire, aux termes de l'article 66 de la Loi, jusqu'à 30% de leurs dépenses cumulatives de mise en valeur au Canada. Ces dépenses, qui pour fins de comptabilité peuvent être ou engagées ou capitalisées, englobent l'achat de concessions minières, de concessions pétrolières et gazières avant le 11 décembre 1979, de même que la mise en valeur de puits de pétrole et de gaz et de mines avant le 16 novembre 1978. À compter de 1981, les dépenses d'exploration canadiennes sont nettes de toute subvention en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier (PESP).

24. Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne. Les sociétés pouvaient déduire, aux termes de l'article 66 de la Loi, jusqu'à 10% de leurs dépenses cumulatives consacrées à l'achat de concessions pétrolières et gazières canadiennes. Ces dépenses, qui pour fins de comptabilité peuvent être ou engagées ou capitalisées, incluent les coûts d'acquisition des concessions pétrolières et gazières canadiennes après le 11 décembre 1979.

25. Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger. Déduction jusqu'à 10%, en vertu de l'article 66 de la Loi, des frais des sociétés liés à l'exploration et à l'aménagement de gisements de minéraux, de pétrole et de gaz situés à l'extérieur du Canada.

26. Autres frais d'exploration et d'aménagement. Dépenses, comme les coûts d'évacuation des déchets des mines et les dépenses sous forme d'intérêts ou administratives qui, bien que déduites aux fins de l'impôt sur le revenu, ne sont pas désignées comme faisant partie des dépenses canadiennes d'exploration, d'aménagement ou étrangères.

27. Total: frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu. Montant égal à la somme des postes 22 à 26 inclusivement.

28. Provision pour épuisement. Déduction permise en vertu de l'article 65 de la Loi et la Partie XII des Règlements. Dans le secteur minier, la déduction maximale au titre de l'épuisement atteint jusqu'à 25% du revenu et est calculée au taux de 33 1/3% des dépenses admissibles qui comprennent les dépenses canadiennes d'exploration liées à l'exploitation d'une nouvelle mine, à l'expansion d'une mine existante (catégorie 28) et à certains achats de matériel (catégorie 10).

the oil and gas industry is deductible up to a maximum of 25% of resource profits and is earned at the rate of 33 1/3% of eligible expenditures on tar sands and other enhanced recovery projects. In 1984 exploration expenditures on Canada lands also earned depletion at a 10% rate.

29. Total claimed for tax purposes. Refers to the total amount of exploration and development expenses and depletion allowance claimed for tax purposes and is equal to the sum of items 27 and 28.

30. Exploration and development expenses and depletion charged per company books. The total amount of current exploration and development expenses as well as depletion and amortization of depletable assets and exploration and development costs charged on the profit and loss statement.

31. Net difference. Is equal to the difference of items 29 and 30.

32. Charitable donations allowed. Section 110 of the Income Tax Act permits a deduction, to a maximum of 20% of income for gifts made to registered Canadian charitable and amateur athletic organizations as well as municipalities, hospitals and universities.

33. Patronage dividends paid. Section 135 of the Income Tax Act permits a deduction in calculating taxable income in respect of patronage dividends paid to customers (generally of a co-operative).

34. Inventory allowance. The deduction allowed under Section 20 of the Act of an amount equal to 3% of the cost of tangible property excluding real estate of a corporation's opening inventory.

35. Resource allowance. The deduction in calculating taxable income provided under Section 20, effective January 1, 1976. It is equal to 25% of resource profits, defined as profits after operating expenses and capital cost allowance but before exploration and development expenses, interest expense and depletion allowance.

36. Provincial royalties. Royalties, (net of provincial incentive credits) mining taxes and similar amounts paid to the provinces after May 6, 1974 which must be included in income by virtue of Sections 12, 18 and 69 of the Income Tax Act.

37. Additional allowance for scientific research. The allowance under Section 37.1 equaling 50% of those qualified research expenditures which exceed the average amount of the (three-year) base period immediately prior to the taxation year. The allowance is applicable to expenditures incurred after 1977 and before November 1984.

Dans le secteur pétrolier et gazier, l'épuisement gagné est déductible jusqu'à concurrence de 25% des bénéfices et est calculé au taux de 33 1/3% des dépenses admissibles en ce qui a trait aux sables bitumineux et autres projets de récupération assistée. En 1984, l'épuisement au titre des dépenses d'exploitation sur le territoire canadien était calculé au taux de 10%.

29. Total réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu. Il s'agit du total des frais d'exploration et d'aménagement et de la provision pour épuisement réclamés aux fins de l'impôt. Il est égal à la somme des postes 27 et 28.

30. Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés. Total des frais courants d'exploration et d'aménagement ainsi que de l'épuisement et de l'amortissement des actifs épuisables et des frais d'exploration et d'aménagement imputés à l'état des profits et pertes.

31. Différence nette. Poste 29 moins poste 30.

32. Dons de charité déductibles. L'article 110 de la Loi de l'impôt sur le revenu prévoit une déduction allant jusqu'à 20% du revenu dans le cas des dons faits à des organismes de charité et à des organismes athlétiques amateurs enregistrés au Canada ainsi qu'à des municipalités, des hôpitaux et des universités.

33. Ristournes payables. L'article 135 de la Loi de l'impôt sur le revenu permet de faire une déduction, lors du calcul du revenu imposable, pour les ristournes payées aux clients (généralement ceux d'une coopérative).

34. Déduction pour inventaire. Déduction s'élevant à 3% du coût des stocks d'ouverture d'une société en bien tangibles, ce qui exclut les biens immobiliers, en vertu de l'article 20 de la Loi.

35. Déduction relative à des ressources. Depuis le 1er janvier 1976, les sociétés peuvent déduire du revenu imposable, selon l'article 20, un montant égal à 25% des bénéfices sur l'exploitation des ressources naturelles. De ces bénéfices, on a retranché les dépenses d'exploitation et l'amortissement fiscal mais non les frais d'exploration et d'aménagement, les frais d'intérêt et la provision pour épuisement.

36. Redevances provinciales. Redevances, (après déduction des crédits provinciaux incitatifs) impôt minier et autres montants similaires versés aux provinces après le 6 mai 1974 qui doivent être inclus dans le revenu en vertu des articles 12, 18 et 69 de la Loi de l'impôt sur le revenu.

37. Provision pour recherche et développement supplémentaire. Prévue à l'article 37.1 de la Loi, cette déduction s'établit à 50% des dépenses admissibles de recherche qui dépassent la somme moyenne dépensée à ce titre au cours de la période triennale de référence immédiatement antérieure à l'année d'imposition. Elle s'applique aux dépenses engagées après 1977 mais avant novembre 1984.

38. Other deductions and additions (net). Other items on the reconciliation of book profit to taxable income not covered above to adjust income or expenses booked for tax purposes such as: deduction of net increases in deferred charges, adjustments for joint venture earnings and work in progress, adjustment of inventory valuation from LIFO to a method allowed for tax purposes, construction holdbacks, charitable donations charged on company books and added back on the reconciliation statement, non-allowable current expenses, political donations, taxable Canadian dividends such as dividends received by non-resident-owned investment corporations, asset write downs, and miscellaneous exempt income such as grants or subsidies. This item also includes a statistical adjustment for residual sampling error.

39. Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income. The difference for the year caused by timing of inclusion of certain items of revenue or expense, income exempt from tax and special provisions.

40. Current year net taxable income. The net of positive and negative taxable income (loss for tax purposes) arising out of current year's operations.

41. Current year losses for tax purposes. Non-capital losses declared by corporations for tax purposes incurred in the current year which may be applied to reduce taxable income of other years. Losses incurred in 1985 may be carried forward 7 years and back 3 years.

42. Current year positive taxable income. The amount declared by corporations as being earned in the current taxation year. Such taxable income may be subject to a deduction for a loss sustained in a prior year, so that it does not necessarily represent the taxable income upon which tax would be levied for the year.

43. Prior year losses. The Income Tax Act provides that corporations may deduct from their current year positive taxable income, losses accumulated for tax purposes.

44. Taxable income (tax base). The amount subject to income tax for the taxation year and consists of current year positive taxable income less prior year losses.

45. Tax otherwise payable. The basic corporate tax under Section 123 of Part 1 of the Act computed at 46% of taxable income.

46. Corporate surtax. The temporary Federal tax under Section 123 of the Act on tax otherwise payable before deduction of applicable foreign, investment, employment, share purchase, scientific or political tax credits. Large corporations were subject to a 5% surtax effective July 1, 1985.

38. Autres déductions et redressements (nets). Il s'agit d'autres postes concernant le rapprochement des bénéfices comptables et du revenu imposable non mentionnés précédemment et visant à rajuster les revenus ou les dépenses comptabilisés à des fins fiscales, tels que les déductions des augmentations nettes au titre des frais reportés, les ajustements des gains, des entreprises en coparticipation et des travaux en cours, l'ajustement d'évaluation des stocks selon la méthode du dernier entré, premier sorti à une méthode autorisée aux fins de l'impôt, les retenues de garantie en construction, les dons de charité comptabilisés et rajoutés sur l'état de rapprochement, les dépenses courantes, les contributions politiques, les dividendes canadiens imposables tels que les dividendes versés aux sociétés de placements appartenant à des non-résidents, les diminutions dans la valeur des immobilisations, et divers revenus imposables comme les subsides ou subventions. Ce poste comprend également un ajustement statistique pour les erreurs résiduelles d'échantillonnage.

39. Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours. La différence portant sur l'année en raison du moment choisi pour l'introduction de certains postes de recettes et de dépenses, du revenu exonéré d'impôt de provisions spéciales.

40. Revenu imposable net de l'année en cours. Le revenu imposable positif et négatif net (perte aux fins fiscales) résultant des activités de l'année en cours.

41. Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu. Pertes autres que les pertes en capital déclarées par les sociétés aux fins de l'impôt sur le revenu subies au cours de l'année en cours et qui peuvent servir à réduire le revenu imposable d'autres années. Les pertes subies en 1985 peuvent être reportées en aval de sept ans ou en amont de trois ans.

42. Revenu imposable positif de l'année en cours. Le montant déclaré par les sociétés au chapitre des gains de l'année d'imposition en cours. Un tel revenu imposable peut être l'objet d'une déduction portant sur une perte subie au cours d'une année précédente de sorte qu'il ne représente pas nécessairement le revenu imposable de l'année en cours.

43. Pertes des exercices précédents. En vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, les sociétés peuvent déduire de leur revenu imposable de l'année courante les pertes accumulées à des fins fiscales.

44. Revenu imposable (assiette fiscale). Le montant assujetti à un impôt sur le revenu pour l'année d'imposition et comprenant le revenu imposable de l'année en cours moins les pertes de l'année précédente.

45. Impôt autrement payable. L'impôt de base sur le revenu des sociétés aux termes de l'article 123 de la Partie 1 de la Loi s'établissait à 46% du revenu imposable.

46. Surtaxe sur les sociétés. L'impôt fédéral provisoire, aux termes de l'article 123 de la Loi sur les impôts autrement payables avant déductions des crédits d'impôt alloués pour investissement à l'étranger et au Canada, création d'emplois, à l'achat d'actions, à la recherche scientifique et contribution à la caisse électorale des partis politiques. Depuis le 1er juillet 1985, les grandes sociétés font l'objet d'une surtaxe de 5%.

47. Federal tax abatement. The deduction from tax otherwise payable equal to 10% of taxable income earned in a province or territory as permitted by Section 124 of the Income Tax Act.

48. Small business deductions. The deduction from tax otherwise payable allowed to Canadian controlled private corporations under Section 125 of the Act which effectively lowers the rate of tax to 25% on active business income and to 33 1/3% on income of personal service corporations. The annual amount of taxable income eligible for the reduced rate is \$200,000.

49. Manufacturing and processing profits deduction. The deduction from tax otherwise payable, allowed under Section 125 of the Act, which effectively reduces the rate of tax on income arising from manufacturing or processing of goods in Canada to 40% for large corporations and 20% for corporations claiming the small business deduction.

50. Investment tax credit. The deduction from tax otherwise payable, allowed under Section 127 of the Act, which is based on new investment expenditures. The rates for 1985 vary from 7% to 60% of the cost of new buildings, machinery and equipment for use in logging, mining and manufacturing, depending on the region. The new 60% rate applies to property and projects approved by the Minister of Regional Industrial Expansion for development in Cape Breton after May 23, 1985. Scientific research expenditures also qualify at rates of 20%, 30% or 35% depending not only on the region but also on the eligibility of the corporation and its associates for the small business deduction.

Credits applicable to expenditures made after April 19, 1983 may be claimed up to the amount of tax otherwise payable whereas the claim had formerly been restricted to \$15,000 plus one half tax otherwise payable in excess of \$15,000. A portion of credits earned by virtue of expenditures made between April 19, 1983 and May 1986 may be paid in cash as a tax refund. The general refund rate is 20% of the credit earned, however a Canadian controlled private corporation whose taxable income (including that of all its associates) in the preceeding year did not exceed \$200,000 is eligible for a 40% refund. In addition, corporations which qualify for the 35% investment tax credit on the first \$2,000,000 of expenditures on scientific research and development are eligible for a full refund for expenditures made after May 23, 1985.

In general investment tax credits may be carried forward for 7 years or back 3 years, however special provisions apply with respect to expenditures made prior to April 20, 1983, during the remainder of 1983 and for the Cape Breton credit.

47. Abattement d'impôt fédéral. Déduction, sur l'impôt autrement exigible, d'une somme égale à 10% du revenu imposable gagné dans une province ou dans les territoires comme l'autorise l'article 124 de la Loi de l'impôt sur le revenu.

48. Déductions pour petites entreprises. La déduction sur l'impôt autrement exigible permettait aux entreprises privées sous contrôle canadien aux termes de l'article 125 de la Loi de réduire effectivement le taux d'imposition à 25% dans le cas du revenu des entreprises productives et à 33 1/3% dans celui du revenu des entreprises de services personnels. Le montant annuel du revenu imposable pouvant être déduit est de \$200,000.

49. Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation. Déduction, en vertu de l'article 125 de la Loi, de l'impôt payable par ailleurs, qui réduit réellement à 40% pour les grandes corporations et à 20% pour celles qui demandent la déduction accordée aux petites entreprises le taux d'imposition sur le revenu provenant de la fabrication ou de la transformation de marchandises au Canada.

50. Crédit d'impôt à l'investissement. Déduction de l'impôt autrement exigible fondée sur les nouvelles dépenses d'immobilisations, en vertu de l'article 127 de la Loi. En 1985 le taux varie de 7% à 60% du coût des bâtiments, des machines et du matériel neufs utilisés par l'exploitation forestière, minière ou manufacturière, selon la région. Le nouveau taux de 60% s'applique aux biens immobiliers et aux projets approuvés par le ministre de l'Expansion industrielle régionale au titre du développement du Cap Breton, après le 23 mai 1985. Sont également admissibles les dépenses pour la recherche scientifique aux taux de 20%, 30% ou 35%, déterminés non seulement en fonction de la région mais également de l'admissibilité de la société et de ses associés à la déduction accordée aux petites entreprises.

Les crédits applicables aux dépenses engagées après le 19 avril 1983 peuvent être réclamés jusqu'à concurrence de l'impôt autrement payable, antérieurement ces réclamations étaient plafonnées à \$15,000 plus la moitié de l'impôt autrement payable en sus de \$15,000. Une partie des crédits gagnés en vertu des dépenses engagées entre le 19 avril 1983 et mai 1986 peuvent être payés en espèces sous la forme d'un remboursement d'impôt. Le taux de remboursement s'établit généralement à 20% des crédits gagnés. Toutefois, une société privée dont le contrôle est canadien et dont le revenu imposable l'année précédente (incluant celui de tous ses associés) n'a pas dépassé \$200,000 a le droit de réclamer un remboursement de 40%. En outre, les sociétés qui bénéficient du crédit d'impôt à l'investissement de 35% pour la première tranche de \$2,000,000 au titre des dépenses pour la recherche et le développement scientifiques ont le droit de réclamer un remboursement du plein montant des dépenses engagées après le 23 mai 1985.

Règle générale, les crédits d'impôt à l'investissement peuvent être reportés en aval de sept ans ou en amont de trois ans. Il existe toutefois des dispositions spéciales en ce qui a trait aux dépenses engagées avant le 20 avril 1983, pendant le reste de l'année et au titre du développement du Cap Breton.

51. Scientific research tax credit. The deduction from tax otherwise payable allowed under Section 127 of the Act, which permits a corporation which is conducting research to relinquish its tax benefits with respect to scientific research and development, and in return transfer a scientific research tax credit to its investors. The investors are then entitled to deduct from their tax otherwise payable 50% of the cost of shares or debt obligation held in the R&D performing corporation. Expenditures designated after October 1983 are eligible and after October 10, 1984 only investment in common shares qualifies. The SRTC was eliminated effective May 23, 1985.

52. Other credits. All other deductions from tax otherwise payable not detailed above, including foreign, logging share purchase, employment and political contribution tax credits, investment corporation deduction and a statistical adjustment.

53. Federal income taxes (Part I). Federal income taxes payable as declared by corporations on their T2 returns.

54. Provincial income taxes. Consists of all provincial income taxes payable and is net of provincial rebates.

55. Total income taxes. The sum of items 53 and 54.

56. Reserve for future income taxes. The accumulated deferred income tax liability arising because of timing differences in accounting for book purposes and for taxation purposes.

57. Current year loss carried back. This represents that portion of current year (non- capital) losses for tax purposes (item 41) which are being applied to reduce taxable income, and hence taxes paid, of previous years.

Table 4

Federal income taxes (Part I). The net amount of Part I federal income taxes payable on corporation taxable income, as calculated by corporations on their T2 returns. Under Section 123, of the Act the general rate of tax for corporations is 46% commencing in 1976. The net federal income tax payable is after deducting the federal tax abatement, small business deduction, manufacturing and processing profits deduction, investment tax credit, scientific research tax credit, share purchase tax credit, employment tax credit, foreign and other tax credits and the addition of the corporate surtax. Non-resident-owned investment corporations are taxed at the rate of 25%. Electric, gas or steam utilities are subject to a reduced rate of tax on that part of their income which is derived from direct sales to the public.

51. Crédit d'impôt pour la recherche scientifique. La déduction de l'impôt autrement payable permise selon l'article 127 de la Loi de l'impôt, qui autorise les sociétés effectuant de la recherche scientifique renonce à son avantage fiscal et en retour à transmettre l'avantage à des investisseurs extérieurs. La Loi permet ensuite à l'investisseur de réduire de son impôt autrement payable jusqu'à concurrence de 50% du coût des actions ou de la dette obligatoire investi dans la société qui effectue de la recherche et du développement scientifique. Les dépenses spécifiques encourues après octobre 1983 sont permises et après le 10 octobre 1984 seulement, l'investissement dans les actions ordinaires est admissible. Ce crédit d'impôt a été annulé à compter du 23 mai 1985.

52. Autres crédits. Toutes les autres déductions sur l'impôt autrement exigible et non susmentionnées, y compris les crédits d'impôt au titre de l'investissement à l'étranger, de l'exploitation forestière, du crédit d'impôt à l'achat d'actions, de l'emploi et des contributions à la caisse électorale des partis politiques, les déductions des sociétés au chapitre des investissements et un ajustement statistique.

53. Impôt fédéral sur le revenu (partie I). L'impôt sur le revenu fédéral exigible selon les calculs faits par les sociétés dans leurs déclarations T2.

54. Impôts provinciaux sur le revenu. Comprend tous les impôts provinciaux sur le revenu exigibles, soustraction faite des dégrèvements provinciaux.

55. Total - Impôts sur le revenu. Montant égal à la somme des postes 53 et 54.

56. Réserve pour impôts sur le revenu différés. Le revenu accumulé et différé payable d'impôt qui provient des différences des dates de clôture des exercices à des fins comptables et fiscales.

57. Pertes de l'année en cours reportées au passé. Il s'agit de la fraction des pertes (autres qu'en capital) aux fins de l'impôt (poste 41) qui est appliquée de manière à réduire le revenu imposable et, par conséquent, l'impôt versé, des années précédentes.

Tableau 4

Impôts fédéraux sur le revenu (partie I). Le montant net des impôts fédéraux sur le revenu à payer (partie I) sur le revenu imposable des sociétés tel qu'il est calculé par les sociétés sur leurs déclarations T2. En vertu de l'article 123 de la Loi, le taux général de l'impôt des sociétés est devenu 46% en 1976. L'impôt sur le revenu fédéral net à payer vient après la réduction de l'abattement de l'impôt fédéral, la déduction pour les petites entreprises, la déduction pour les bénéfices de fabrication et de transformation, l'abattement au titre des bénéfices sur le crédit d'impôt sur les placements, le crédit d'impôt pour la recherche scientifique, le crédit d'impôt à l'achat d'actions, le crédit d'impôt à l'emploi, les crédits étrangers, les autres crédits d'impôt et la surtaxe sur les sociétés. Les sociétés de placement appartenant à des non-résidents sont taxées au taux de 25%. Les services publics d'électricité, de gaz et de vapeur bénéficient d'une réduction du taux de l'impôt sur le revenu provenant de ventes directes au public.

No adjustment is made for refunds of taxes payable which for certain corporations may arise due to subsequent year revisions of taxable income, investment tax credit refunds, capital gains refunds or dividend refunds.

Quebec provincial taxes. Quebec levies and collects a provincial corporation income tax. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates to taxable income allocated to Quebec (which may differ somewhat from taxable income earned in Quebec). Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

Ontario provincial taxes. Ontario levies and collects a provincial corporation income tax. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates against taxable income allocated to Ontario (which may differ from taxable income earned in Ontario). Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

Alberta provincial taxes. Alberta began to levy and collect its own provincial corporate income tax on January 1, 1981. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates to federal taxable income allocated to Alberta except that in the oil and gas industries federal taxable income has been adjusted to more closely resemble the Alberta tax base. Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

Other provincial taxes. All provinces and territories levy a corporation income tax which (except for Ontario, Quebec and Alberta) is assessed and collected by the federal government under the federal provincial fiscal arrangements act. Provincial rates are detailed in Appendix Table B.

Tables 5 and 6

Provincial allocation of taxable income. See under "Technical Note - Provincial Detail."

Table 7

Taxable income. The amount subject to income taxes for the taxation year.

Aucun ajustement est apporté pour les remboursements d'impôt dû à des corrections dans les exercices suivants du revenu imposable, des remboursements du crédit d'impôt à l'investissement, des remboursements des gains en capital ou des remboursements des dividendes.

Impôts provinciaux du Québec. Le Québec prélève et collecte un impôt provincial sur le revenu des sociétés. Ces données, qui ne figurent normalement pas sur les formules fédérales T2, ont été évaluées en appliquant les taux d'imposition provinciaux au revenu imposable attribué au Québec, qui peut différer quelque peu du revenu imposable gagné dans cette province. Le tableau B de l'annexe renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

Impôts provinciaux de l'Ontario. L'Ontario lève et perçoit un impôt provincial sur le revenu des sociétés. Vu qu'en général les chiffres concernant cet impôt ne figurent pas sur les déclarations fédérales T2, nous en avons fait une estimation en appliquant les taux provinciaux d'impôt au revenu imposable attribué à l'Ontario (qui peut différer du revenu imposable gagné en Ontario). Le tableau B de l'annexe renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

Impôts provinciaux de l'Alberta. L'Alberta a commencé à lever et collecter un impôt provincial sur le revenu des sociétés le 1er janvier 1981. Ces données qui ne figurent normalement pas sur les formules fédérales T2 ont été évaluées en appliquant les taux d'imposition provinciaux au revenu imposable gagné dans cette province sauf dans la branche du pétrole et du gaz naturel où le revenu imposable a été ajusté pour ressembler à l'assiette fiscale de l'Alberta. Le tableau B de l'annexe renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

Autres impôts provinciaux. Toutes les autres provinces et les territoires prélèvent un impôt sur le revenu des sociétés qui, à l'exception de l'Ontario, du Québec et de l'Alberta est calculé et collecté par le gouvernement fédéral aux termes de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces. Les taux provinciaux sont établis au Tableau B de l'appendice.

Tableaux 5 et 6

Répartition provinciale du revenu imposable. Voir "Note technique - Répartition par province".

Tableau 7

Revenu imposable. Montant assujetti à l'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition en cause.

Table 8

Book profit before taxes. Book profits before provision for income taxes, less losses reported, and adjusted to exclude inter-corporate Canadian dividends received and non-recurring items. This item equals item 9 minus items 10 and 12 of the reconciliation tables.

Taxable income. The amount subject to income taxes for the taxation year.

Income taxes. Consists of Part I federal income taxes and provincial income taxes payable by corporations.

Tableau 8

Bénéfice comptable avant impôts. Bénéfice comptable avant les déductions pour impôt sur le revenu, moins les pertes déclarées, ajusté de façon à exclure les dividendes canadiens entre sociétés reçus et les postes exceptionnels. Ce poste est égal au poste 9 moins les postes 10 et 12 des tableaux de rapprochement.

Revenu imposable. Montant assujetti à l'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition.

Impôts sur le revenu. Comprendnent les impôts fédéraux sur le revenu (partie I) et les impôts provinciaux sur le revenu exigibles des sociétés.

Statistical Tables

Tableaux statistiques

TABLE 1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income and Income Taxes, Total all Industries, 1976-1985

No.		1976	1977	1978	1979	1980
1	<i>Number of corporations</i>	325,030	346,695	380,626	419,835	466,378
millions of dollars - millions de dollars						
2	Book profit after taxes¹	16,231.4	17,279.3	23,448.1	32,408.1	35,848.6
3	Less book profit of tax exempt corporations	-1,384.9	-1,525.4	-2,227.8	2,604.7	2,717.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations¹	14,846.5	15,753.9	21,220.3	29,33,131.6	
<i>Provisions for direct taxes:</i>						
5	Current income taxes	6,595.1	6,626.3	7,667.8	9,876.0	11,833.5
6	Deferred income taxes	1,401.3	1,729.1	2,277.5	3,640.3	3,947.4
7	Provincial mining and logging taxes	157.6	128.9	158.8	284.7	280.4
8	Petroleum and gas revenue tax	...	...	...	...	...
9	Book profit before taxes¹	23,000.5	24,238.1	31,324.4	43,584.5	48,992.8
<i>Exempt income:</i>						
10	Canadian dividends	-2,919.6	-2,809.8	-4,870.4	-6,117.7	-7,018.0
11	Non-taxable foreign dividends	-333.6	-298.4	-411.2	-391.7	-597.0
<i>Capital items:</i>						
12	Net capital gains/losses - Per company books	-2,086.3	-2,256.9	-2,656.5	-5,377.4	-6,108.3
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	409.5	518.7	850.2	1,277.4	1,896.4
14	Non-taxable portion	-1,676.8	-1,738.2	-1,806.3	-4,100.0	-4,211.9
<i>Write-offs:</i>						
15	Capital cost allowance	-10,970.0	-11,985.2	-14,312.9	-17,459.6	-19,719.5
16	Expense items capitalized	-608.7	-630.1	-683.3	-794.4	-1,060.6
17	Total	-11,578.7	-12,615.3	-14,996.2	-18,254.0	-20,780.1
18	Book depreciation	8,861.9	9,896.4	11,042.5	12,491.6	14,242.2
19	Capital items expensed	115.9	132.5	158.8	192.9	200.3
20	Total	8,977.8	10,028.9	11,201.3	12,684.6	14,442.5
21	Net difference	-2,600.9	-2,586.3	-3,794.9	-5,569.4	-6,337.6
<i>Exploration and development expenses:</i>						
22	Canadian exploration expenses	..	-1,637.6	-2,038.2	-2,957.4	-4,354.8
23	Canadian development expenses	..	-537.8	-748.1	-1,224.6	-1,121.2
24	Canadian oil and gas properties expenses	..	..	..	..	-123.0
25	Foreign exploration and development expenses	..	-66.3	-59.9	-68.3	-130.8
26	Other	..	-119.0	-161.0	-236.4	-230.1
27	Total	-1,706.0	-2,360.7	-3,007.2	-4,486.6	-5,959.8
28	Depletion allowance	-633.1	-768.6	-944.3	-1,466.6	-1,609.9
29	Total claimed for tax purposes	-2,339.1	-3,127.4	-3,951.4	-5,953.2	-7,589.7
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1,394.7	1,643.7	1,827.7	2,504.7	3,363.2
31	Net difference	-944.4	-1,483.7	-2,123.8	-3,448.5	-4,206.5
<i>Other items:</i>						
32	Charitable donations allowed	-118.4	-133.7	-143.8	-171.0	-195.4
33	Patronage dividends paid	-167.2	-140.4	-164.4	-197.6	-281.9
34	Inventory allowance	696.0	1,267.6	1,471.1	1,823.2	..
35	Resource allowance	-1,828.2	-2,186.3	-2,534.6	-3,325.6	-3,974.3
36	Provincial royalties	2,232.5	2,746.3	3,168.6	3,759.6	4,566.8
37	Additional allowance for scientific research	..	..	-54.3	-129.6	-210.4
38	Other deductions and additions (net)	852.7	91.0	539.2	1,093.5	1,411.0
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-7,503.8	-9,235.8	-13,463.5	-20,029.0	-22,878.4
40	Current year net taxable income¹	15,496.7	15,002.4	17,861.0	23,555.5	26,114.4
41	Current year losses for tax purposes	2,753.6	3,531.8	3,887.0	4,568.6	6,026.7
42	Current year positive taxable income	18,250.3	18,534.2	21,748.0	28,124.1	32,141.1
43	Prior year losses	-1,153.8	-1,378.7	-2,089.0	-2,969.3	-2,716.5
44	Taxable income (tax base)	17,096.7	17,155.4	19,659.0	25,154.8	29,424.6
45	Tax otherwise payable	..	..	..	11,552.0	13,503.2
46	Corporate surtax	..	..	..	..	349.2
<i>Tax credits:</i>						
47	Federal tax abatement	1,686.0	1,679.5	1,867.8	2,465.0	2,878.5
48	Small business deduction	744.8	748.3	912.8	1,116.0	1,254.0
49	Manufacturing and processing profits deduction	279.5	263.9	325.7	477.9	516.9
50	Investment tax credit	112.8	189.9	278.7	615.8	720.3
51	Scientific research tax credit	..	..	..	..	..
52	Other credits	119.3	149.3	191.9	277.8	369.1
<i>Income taxes:</i>						
53	Federal (Part I)	4,886.7	4,815.2	5,369.6	6,567.8	8,086.8
54	Provincial	1,877.1	1,889.9	2,202.9	2,834.8	3,326.8
55	Total	6,763.8	6,705.1	7,572.5	9,402.6	11,413.6
56	Reserve for future income taxes	11,685.8	13,615.6	15,579.3	19,863.1	24,202.9
57	Current year losses carried back	..	..	435.1	527.2	1,044.1

¹ Net of losses.

TABLEAU 1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable et des impôts sur le revenu, toutes les industries, 1976-1985

1981	1982	1983	1984	1985	Nombre de sociétés
516,745	539,160	486,115	543,017	555,896	
millions of dollars - millions de dollars					
35,372.2	23,357.4	29,357.4	42,780.6	43,273.6	Bénéfice comptable après impôts¹
3,333.5	3,377.8	3,217.9	3,515.0	3,346.6	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt
32,038.6	19,979.6	26,139.5	39,265.7	39,927.0	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables¹
10,969.0	8,022.5	10,740.8	13,518.1	14,109.4	Provisions pour impôts directs:
3,822.5	705.6	1,131.4	2,102.0	2,728.0	Impôts sur le revenu exigibles
135.7	71.2	94.5	59.8	55.7	Impôts sur le revenu différés
929.6	1,871.6	1,986.9	2,277.2	2,071.0	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière
47,895.4	30,650.6	40,093.1	57,222.8	58.8 91.0	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières
-8,439.6	-9,587.0	-10,283.9	-12,635.0	-14,545.8	Bénéfice comptable avant impôts¹
-774.0	-942.4	-982.6	-1,443.9	-1,358.5	Revenus exonérés:
-7,980.2	-5,343.1	-4,647.1	-6,975.8	-5,916.9	Dividendes canadiens
2,509.1	2,468.6	2,271.8	2,152.6	2,573.4	Dividendes étrangers non imposables
-5,471.1	-2,874.5	-2,375.3	-4,823.2	-3,343.6	Dépenses de nature capitale:
-22,621.2	-21,194.2	-19,653.6	-22,063.0	-24,022.8	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres
-1,657.2	-2,091.5	-1,965.1	-1,762.9	-1,435.1	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt
-24,278.4	-23,285.7	-21,618.7	-23,825.9	-25,457.9	Portion non imposable
16,593.9	17,920.7	18,094.9	20,411.3	22,484.8	Amortissements:
263.2	241.3	356.1	341.0	354.6	Amortissement du coût en capital
16,857.1	18,162.0	19,265.4	20,752.4	22,839.4	Dépenses capitalisées
-7,421.3	-5,123.7	-2,353.2	-3,073.6	-2,618.5	Total
-3,899.0	-2,847.9	-2,984.9	-3,535.9	-3,316.6	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais
-964.4	-858.6	-926.5	-653.7	-747.2	Total
-1,922	-243.4	-313.6	-402.4	-446.5	Dépenses d'exploration et d'aménagement:
-151.4	-171.7	-228.8	-201.6	-182.8	Frais d'exploration au Canada
-456.3	-570.5	-421.6	-249.2	-275.0	Frais d'aménagement au Canada
-5,663.3	-4,692.0	-4,875.3	-5,142.4	-4,968.1	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne
-1,194.1	-1,087.4	-1,173.9	-1,042.2	-1,024.7	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger
-6,857.3	-5,779.5	-6,049.2	-6,184.9	-5,992.8	Autres
3,693.7	3,497.9	3,620.5	3,931.7	4,238.4	Total
-3,163.6	-2,281.6	-2,428.7	-2,253.2	-1,754.4	Provision pour époulement
-228.1	-163.5	-256.1	-250.3	-251.4	Total, reclamé aux fins de l'impôt sur le revenu
-351.1	-212.9	-266.8	-272.9	-198.5	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour époulement comptabilisés
-2,055.4	-2,296.6	-2,206.3	-2,158.6	-2,308.0	Difference nette
-3,620.9	-3,807.6	-4,511.6	-5,264.7	-5,167.7	
4,686.6	4,715.5	5,079.1	5,432.1	5,148.1	Frais postes:
-302.2	-334.1	-235.5	-89.6		Dons de charité déductibles
767.0	3,329.7	4,543.0	1,503.6	3,304.6	Ristournes payables
-26,373.8	-19,578.7	-16,277.9	-25,329.5	-23,093.6	Déduction pour inventaire
21,521.7	11,072.0	23,815.2	31,893.4	35,797.4	Déduction relative à des ressources
10,288.4	17,598.1	12,282.4	11,974.3	10,533.0	Redevances provinciales
31,810.0	28,670.1	36,097.6	43,867.7	46,330.4	Provisions pour recherche et développement supplémentaire
-2,445.5	-2,598.0	-4,916.1	-5,175.1	-5,753.4	Autres déductions et redressements (nets)
29,364.5	26,072.1	31,181.5	38,692.6	40,577.0	Difference nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours
13,465.7	12,023.5	14,359.2	17,784.9	18,651.2	Revenu imposable net de l'année en cours ¹
414.2	324.0	225.8	31.0	200.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu
2,882.3	2,530.9	3,075.1	3,806.4	3,984.1	Revenu imposable positif de l'année en cours
1,319.2	1,430.9	1,544.9	1,698.6	2,031.3	Pertes des exercices précédents
477.4	338.0	464.3	671.2	690.2	Revenu imposable (assiette fiscale)
713.0	520.7	891.0	1,527.1	1,603.5	Impôt autrement payable
		524.3	752.6	394.1	Surtaxe sur les sociétés
425.5	280.5	269.4	316.7	440.6	Credits d'impôt:
8,061.3	7,192.4	7,777.9	9,040.7	9,708.0	Abattement d'impôt fédéral
3,308.8	2,490.4	2,791.6	3,622.8	4,002.2	Déduction pour petites entreprises
11,370.1	9,682.9	10,569.5	12,663.5	13,710.2	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation
28,609.6	29,471.4	30,010.7	31,460.2	33,882.6	Credit d'impôt à l'investissement
740.3	1,834.9	793.9	2,108.1	1,664.6	Credit d'impôt pour la recherche scientifique
					Autres crédits
Impôts sur le revenu:					
					Fédéral (partie I)
					Provinciaux
					Total
					Reserve pour impôts sur le revenu différés
					Pertes de l'année en cours reportées au passé

Pertes déduites.

TABLE 2. Reconciliations of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985

No.		Agriculture, forestry and fishing								
		Agriculture, exploitation forestière et pêche								
		Agriculture		Forestry Exploitation forestière		Fishing and trapping Pêche et piégeage		Total		
		SIC - CAÉ								
		001-021		031-039		041-047		001-047		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985	
1	Number of corporations	17,208	17,435	3,843	4,045	1,561	1,550	22,612	23,030	
		millions of dollars - millions de dollars								
2	Book profit after taxes ¹	281.1	258.5	73.0	99.7	4.0	13.7	358.0	371.9	
3	Less book profit of tax exempt corporations	2.5	3.0	2	1.1	-	-3.7	2.7	.3	
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	278.6	255.5	72.8	98.7	4.0	17.5	355.3	371.6	
	Provisions for direct taxes:									
5	Current income taxes	117.0	104.7	24.3	28.2	3.1	8.4	144.4	141.3	
6	Deferred income taxes	13.0	11.3	-12.7	4.2	1	9	4	16.5	
7	Provincial mining and logging taxes	.1	.2	.2	.1	-	-	2	-	
8	Petroleum and gas revenue tax	.1	.1	.1	.1	-	-	2	-	
9	Book profit before taxes ¹	408.6	371.6	84.6	131.1	7.1	26.8	500.3	529.4	
	Exempt income:									
10	Canadian dividends	-3.1	-4.3	2.0	-7.9	-	-	-5.1	-12.2	
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Capital items:									
12	Net capital gains/losses - Per company books	-121.5	-24.3	-20.1	-29.2	-2.5	-6	-144.1	-54.1	
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	46.3	35.2	-1.8	3.8	1.0	4	45.5	39.3	
14	Non-taxable portion	-75.2	10.9	-21.9	-25.5	-1.4	-2	-98.5	-14.8	
	Write-offs:									
15	Capital cost allowance	-438.0	-413.0	-111.0	-137.0	-16.0	-20.7	-565.0	-570.7	
16	Expense items capitalized	-2	-1.0	-	.1	-	-	2	-1.0	
17	Total	-438.2	-414.0	-111.1	-137.0	-16.0	-20.7	-565.3	-571.7	
18	Book depreciation	540.5	492.6	142.9	147.9	27.2	23.9	710.6	664.4	
19	Capital items expensed	3	5	-	-	-	-	3	5	
20	Total	540.8	493.1	142.9	147.9	27.2	23.9	710.9	664.9	
21	Net difference	102.6	79.1	31.8	10.8	11.2	3.2	145.6	93.1	
	Exploration and development expenses:									
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-	-	-	-	-	
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-	
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-	-	-	-	
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-	
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-	
27	Total	-	-	-	-	-	-	-1	-	
28	Depletion allowance	-	-	-2.2	.6	-	-	-2.2	-6	
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-2.2	.7	-	-	-2.2	-7	
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-	-	3.6	2.5	-	-	3.6	2.5	
31	Net difference	-	-	1.4	1.9	-	-	1.3	1.9	
	Other items:									
32	Charitable donations allowed	-6.4	-1.9	.3	-	-	-	-6.7	-1.9	
33	Patronage dividends paid	-	-	-5.4	-	-	-	-5.4	-	
34	Inventory allowance	-12.8	-7.9	-3.0	-2.3	-	-6	-15.8	-10.8	
35	Resource allowance	-	-	-	-	-	-	-	-	
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	-	-	-	
37	Additional allowance for scientific research	-	-	-	-	-	-	-	-	
38	Other deductions and additions (net)	-72.8	-79.9	5.1	-	-9.8	-2.7	-77.5	-82.6	
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-67.7	-4.1	5.6	-23.0	-	-2	-62.1	-27.3	
40	Current year net taxable income ¹	340.9	367.5	90.2	108.0	7.1	26.6	438.2	502.1	
41	Current year losses for tax purposes	195.4	188.4	48.3	39.9	14.3	10.4	258.1	238.7	
42	Current year positive taxable income	536.3	555.9	138.6	147.9	21.5	37.0	696.3	740.8	
43	Prior year losses	-64.8	-97.3	-13.0	-16.5	-2.7	-5.6	-80.5	-119.4	
44	Taxable income (tax base)	471.5	458.6	125.6	131.4	18.7	31.4	615.9	621.4	
45	Tax otherwise payable	216.8	210.9	57.8	60.5	8.6	14.4	283.2	285.8	
46	Corporate surtax	2	4	1	1	-	-	3	0.5	
	Tax credits:									
47	Federal tax abatement	44.8	44.7	12.5	13.1	1.9	3.1	59.2	60.9	
48	Small business deduction	72.2	74.1	20.4	22.4	3.6	5.8	96.1	102.3	
49	Manufacturing and processing profits deduction	1.6	1.8	2	3	-	1	1.9	2.2	
50	Investment tax credit	27.6	27.1	8.7	8.8	1.1	1.5	37.4	37.3	
51	Scientific research tax credit	1	3	-	-	-	-	1	4	
52	Other credits	14.7	5.7	4	6	-	-	15.1	6.4	
	Income taxes:									
53	Federal (Part I)	56.0	57.7	15.7	15.3	2.0	3.9	73.6	76.9	
54	Provincial	27.1	32.3	8.7	9.0	1.3	2.5	37.1	43.8	
55	Total	83.1	90.0	24.3	24.3	3.3	6.4	110.8	120.7	
56	Reserve for future income taxes	189.2	199.8	-3.8	27.7	4.3	4.4	189.7	232.0	
57	Current year losses carried back	31.0	29.9	7.8	6.3	1.0	5	39.8	36.7	

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1984 et 1985

Mining								No	
Mines									
Metal mining	Mineral fuels	Other mining	Total	Minéraux métalliques	Minéraux combustibles	Autres mines			
SIC - CAÉ									
051-059		061-064		071-099		051-099			
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985		
245	225	2,291	2,453	5,086	5,119	7,622	7,797	Nombre de sociétés	
millions of dollars - millions de dollars									
-400.7	-123.0	3,574.9	3,038.4	-357.1	-253.0	2,817.1	2,662.4	Bénéfice comptable après impôts ¹	
24.8	19.4	92.3	92.2	15.2	-84.4	132.4	27.2	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	
-425.4	-142.4	3,482.6	2,946.1	-372.3	-168.6	2,684.8	2,635.2	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	
171.7	173.2	2,986.6	2,972.6	177.3	182.1	3,335.6	3,327.9	Provisions pour impôts directs:	
.8	11.4	1,375.6	1,556.1	-7.6	-37.6	1,369.8	1,530.0	Impôts sur le revenu exigibles	
39.0	37.3	2.7	1.9	4.0	1.2	46.7	40.4	Impôts sur le revenu différés	
4.1	3.4	1,998.3	1,818.2	-2	5	2,002.2	1,822.1	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	
-209.9	82.9	9,845.8	9,295.0	-198.7	-22.4	9,437.2	9,355.5	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	
-104.3	-69.1	-570.2	-450.9	-30.4	-10.4	-704.9	-530.4	Bénéfice comptable avant impôts ¹	
-9.5	-8.7	-40.0	-	-	-2	-49.5	-8.9	Revenus exonérés:	
-118.3	-178.2	-292.5	-481.2	-13.1	-43.7	-423.9	-703.2	Dividendes canadiens	
57.4	65.8	37.1	95.9	16.9	19.4	111.5	181.0	Dividendes étrangers non imposables	
-60.9	-112.4	-255.3	-385.3	3.8	-24.4	-312.4	-522.1	Dépenses de nature capitale:	
-344.4	-463.8	-2,061.0	-2,119.5	-425.3	-545.2	-2,830.7	-3,129.6	Gains nets (pertes nettes) en capital - imputées aux livres	
-33.2	-37.8	-208.0	-1,138.8	-10.4	-5.8	-251.6	-182.4	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	
-377.5	-501.6	-2,289.0	-2,258.4	-435.8	-551.0	-3,082.3	-3,170.9	Portion non imposable	
648.7	670.9	1,061.1	1,239.6	443.8	506.7	2,153.7	2,447.3	Amortissements:	
23.2	5.9	33.1	23.9	-1	3	56.4	30.2	Amortissement du coût en capital	
671.8	676.8	1,094.3	1,263.5	444.0	507.0	2,210.1	2,447.3	Dépenses capitalisées	
294.3	175.2	-1,174.7	-994.9	8.2	-44.0	-872.2	-863.7	Total	
-349.7	-222.8	-2,544.0	-2,432.1	-17.3	-44.0	-2,911.0	-2,698.9	Amortissement comptable	
20.1	1.0	-804.4	-811.6	-145	12.5	-798.7	-798.1	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	
-9.4	-6.5	-370.1	-378.6	2.6	-2.3	-376.9	-387.3	Total	
-132.9	-36.8	-152.3	-107.7	-2.3	-5.3	-288.5	-149.8	Dépenses d'exploration et d'aménagement à l'étranger	
-24.6	-45.6	-209.7	-221.4	-10.0	-3.4	-244.3	-270.4	Autres	
-496.5	-310.7	-4,081.5	-3,951.3	-41.4	-42.5	-4,619.4	-4,304.6	Total	
-98.9	-151.5	-591.1	-629.3	-4.5	-4.7	-694.5	-785.5	Provision pour épaissement	
-595.4	-462.3	-4,672.7	-4,580.6	-45.9	-47.2	-5,313.9	-5,090.1	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	
523.1	497.1	2,817.7	3,187.8	144.8	149.4	3,485.6	3,834.3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épaissement comptabilisés	
-72.2	34.9	-1,855.0	-1,392.8	99.0	102.1	-1,828.3	-1,255.7	Déférence nette	
-11.7	-9.4	-13.0	-18.4	-8	-1.0	-25.6	-28.8	Autres postes:	
-51.5	-50.4	-23.2	-19.5	-7.6	-8.2	-82.3	-78.0	Dons de charité déductibles	
-456.2	-458.3	-4,204.9	-4,160.0	-53.8	-43.0	-4,714.9	-4,661.3	Ristournes payables	
56.6	57.8	4,897.9	4,620.7	32.2	30.4	4,986.6	4,708.9	Déduction pour inventaire	
-.9	...	...	...	-.4	...	-.4	...	Déduction relative à des ressources
776.3	871.3	-516.4	259.5	362.6	322.2	622.5	1,453.0	Redevances provinciales	
359.8	430.8	-3,754.9	-2,541.5	412.7	323.6	-2,982.3	-1,787.1	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
149.9	513.7	6,090.9	6,753.5	214.0	301.2	6,454.8	7,568.4	Autres déductions et redressements (nets)	
273.8	222.3	652.2	242.5	307.9	241.4	1,233.9	706.2	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	
423.8	736.1	6,743.1	6,996.0	521.8	542.5	7,688.7	8,274.6	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	
-194.1	-364.5	-235.8	-459.1	-55.0	-56.7	-485.0	-880.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	
229.6	371.6	6,507.3	6,536.9	466.8	485.8	7,203.8	7,394.3	Revenu imposable positif de l'année en cours	
105.6	170.9	2,993.3	3,006.9	214.7	223.5	3,313.7	3,401.3	Pertes des exercices précédents	
-.1	3.1	5	55.4	7	2.3	1.2	60.9	Revenu imposable (assiette fiscale)	
21.3	32.2	648.8	646.6	41.3	45.4	711.3	724.2	Impôt autrement payable	
1	2	7.9	11.2	16.3	22.8	24.3	34.3	Surtaxe sur les sociétés	
-.1	-.2	26.2	30.8	3.8	5.2	30.0	36.3	Credits d'impôt:	
40.2	36.9	229.0	226.7	31.1	21.0	300.3	284.6	Abattement d'impôt fédéral	
-.1	180.1	9.5	1.0	3	3	181.0	3.3	Déduction pour petites entreprises	
3	51.7	9.7	40.6	2.0	1.5	12.0	93.9	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	
43.7	53.1	1,892.2	2,096.9	119.7	129.6	2,055.7	2,379.5	Credit d'impôt à l'investissement	
29.3	42.3	611.5	641.8	44.8	42.1	585.3	26.1	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	
73.0	95.4	2,503.7	2,738.6	164.3	171.6	2,741.0	3,005.7	Autres crédits	
1,679.0	1,660.4	9,326.7	10,601.9	419.4	349.4	11,425.1	12,611.8	Impôts sur le revenu:	
3.6	23.9	287.8	17.7	38.4	26.2	329.9	67.8	Fédéral (partie I)	
								Provinciaux	
								Total	
								Réserve pour impôts sur le revenu différés	
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985 - Continued

No.		Manufacturing							
		Fabrication							
		Food		Beverages		Tobacco products		Rubber products	
		Aliments		Breuvages		Produits du tabac		Produits de caoutchouc	
		SIC - CAÉ							
		101-139		141-147		151-153		161-169	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
1	Number of corporations	3,823	3,906	264	264	13	12	156	156
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	803.1	841.9	253.7	205.2	245.6	186.1	155.1	139.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	5.4	12.0	-	-	-	-	-	-
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	808.4	853.9	253.7	205.2	245.6	186.1	155.1	139.1
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	392.8	403.3	136.0	46.1	98.0	104.2	99.2	80.1
6	Deferred income taxes	117.7	33.6	-3.1	36.3	3.7	6	-1.8	-4.1
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	1,318.9	1,290.8	386.5	287.6	347.3	290.9	252.5	215.1
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	82.6	98.4	-83.3	-74.3	-9.3	-9.5	-2	-1
11	Non-taxable foreign dividends	-12.1	-25.1	-1.7	-6.1	-	-	-	-6
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-77.2	-55.1	-2.0	4.3	-70.5	16.0	-25.7	-4
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	27.3	29.3	4.6	4.0	15.5	1.1	6.7	2.2
14	Non-taxable portion	-49.9	-25.9	2.6	8.4	-55.0	16.1	-18.9	1.8
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-480.3	-590.7	-150.7	-235.3	-32.8	-37.3	-93.7	-140.3
16	Expense items capitalized	-5.7	-4.3	-1.0	-1.2	-	-1	-	-
17	Total	-486.0	-595.0	-151.7	-236.5	-32.8	-37.5	-93.7	-140.3
18	Book depreciation	515.5	568.0	132.8	159.2	20.5	23.5	112.6	118.8
19	Capital items expensed	1.9	3.1	5.5	4.7	1	-	1	7
20	Total	517.4	571.1	138.3	164.0	20.5	23.5	112.7	119.5
21	Net difference	31.3	-23.8	-13.5	-72.5	-12.2	-13.9	19.0	-20.8
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-2	-	-	-	-	-	-
23	Canadian development expenses	-2	-2	-	-	-	-	-	-
24	Canadian oil and gas properties expenses	-5	-4	-	-	-	-	-	-
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-7	-8	-	-	-	-	-	-
28	Depletion allowance	-	-	-	-	-	9	-2	-1
29	Total claimed for tax purposes	-7	-8	-	-	-	9	-2	-1
30	Exploration and development expenses and depletion - charged per company books	1	3	-	-	-	-	-	-
31	Net difference	-5	-5	-	-	-	9	-2	-1
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-13.1	-6.7	-5.6	-3.3	-1.9	-2.4	-1.0	-1.0
33	Patronage dividends paid	-30.4	-32.5	-	-	-	-	-	-
34	Inventory allowance	93.8	94.7	-30.8	-32.3	-22.4	-23.4	-19.6	-21.6
35	Resource allowance	-2	-3	-	-	-	-	-1.9	-1.9
36	Provincial royalties	-2	4	-	-	-	-	-	-
37	Additional allowance for scientific research	-1.1	-	-	-	-8.8	-	-	-
38	Other deductions and additions (net)	46.6	47.5	29.5	-25.4	4.0	18.2	-1.6	13.3
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-205.5	-260.1	-102.8	-205.5	-97.7	-14.1	-24.5	-31.0
40	Current year net taxable income ¹	1,113.4	1,030.7	283.7	82.1	249.6	276.8	228.0	184.1
41	Current year losses for tax purposes	132.7	142.9	13.3	117.2	8	1	4.7	18.0
42	Current year positive taxable income	1,246.0	1,173.6	297.0	199.2	250.5	276.9	232.7	202.1
43	Prior year losses	-119.0	-70.2	-10.0	-2.3	-3	-	-5.3	-4.4
44	Taxable income (tax base)	1,127.0	1,103.4	286.9	197.0	250.2	276.9	227.3	197.8
45	Tax otherwise payable	518.4	507.5	132.0	90.6	115.1	127.4	104.6	91.0
46	Corporate surtax	2.0	4.6	1.0	6	1.3	4	-2	1.2
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	112.6	110.2	28.6	19.6	25.0	27.7	22.7	19.8
48	Small business deduction	21.5	30.3	1.9	3.1	-	-	1.0	1.7
49	Manufacturing and processing profits deduction	53.2	50.1	12.8	8.2	13.0	14.4	10.8	9.1
50	Investment tax credit	49.0	57.8	15.3	6.7	3.5	5.3	10.4	7.9
51	Scientific research tax credit	24.8	30.7	14.1	12.6	14.1	60.6	19.9	5
52	Other credits	1.2	2.0	2.7	1.9	-	-	5	6
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	257.9	230.8	57.6	39.2	60.7	19.7	39.4	52.6
54	Provincial	122.4	118.1	33.7	23.5	22.5	24.8	27.8	23.9
55	Total	380.3	348.9	91.2	62.7	83.2	44.5	67.2	76.6
56	Reserve for future income taxes	593.4	604.3	245.0	290.5	53.7	55.7	135.4	128.1
57	Current year losses carried back	18.4	25.7	1.4	94.2	8	1.0	-	9

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1984 et 1985 - suite

Manufacturing								No	
Fabrication									
Leather products	Textile mills		Knitting mills		Clothing industries				
Produits du cuir	Usines de filature et de tissage		Usines de tricot		Industries du vêtement				
SIC - CAE									
172-179		183-229		231-239		243-249			
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985		
456	456	1,134	1,142	244	245	2,739	2,803		
millions of dollars - millions de dollars									
28.4	33.2	225.7	97.4	2.6	21.6	152.9	166.9	Bénéfice comptable après impôts ¹	
-	-	-	-	-	-	-	-1	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	
28.4	33.2	225.7	97.4	2.6	21.6	152.9	167.0	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	
11.5	11.5	99.8	79.9	7.7	5.5	47.1	55.0	Provisions pour impôts directs:	
2.1	.3	12.1	6.3	9	5	8	2.8	Impôts sur le revenu exigibles	
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts sur le revenu différés	
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	
42.0	44.4	337.6	170.9	11.2	26.6	200.8	224.8	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	
-1.9	-	-6.3	-6.8	-1	-1	-3.0	-1.0	Bénéfice comptable avant impôts ¹	
-	-	-2.0	-2.8	-	-	-	-	Revenus exonérés:	
-5.2	-	-3.5	44.2	-1.6	-1.7	-2.3	-4.3	Dividendes canadiens	
-	4	1.3	2.0	0.1	1.0	1.0	7	Dividendes étrangers non imposables	
-4.4	.4	-2.3	46.2	-1.5	-.7	-1.3	-3.7	Dépenses de nature capitale:	
-35.6	-25.0	-167.6	-185.3	-18.8	-20.5	-45.0	61.4	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	
-35.6	-25.0	-	-1	-9	-	-	-	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	
25.6	-25.0	-167.8	-186.2	-18.9	-20.6	-45.0	61.4	Portion non imposable	
27	28.0	164.6	158.2	19.4	20.8	53.6	58.6	Amortissements:	
28.3	29.3	165.4	158.9	19.5	20.8	54.3	59.7	Amortissement du coût en capital	
-7.3	4.2	-2.4	-27.4	.6	.2	9.3	-1.7	Dépenses capitalisées	
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	
-	-	-1.2	-7.0	-	-	-4	-	Amortissement comptable	
-	-	-1.8	-1.6	-	-	-2	-	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	
-	-	-	-3	-	-	-	-	Total	
-	-	-	-	-	-	-	-	Dépendances	
-	-	-2.9	-8.9	-	-	-6	-	Frais d'exploration et d'aménagement:	
-	-	-4	-	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	
-	-	-3.3	-8.9	-	-	-6	-	Frais d'aménagement au Canada	
-	-	-4.8	6.7	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	
-	-	-1.5	-2.2	-	-	-6	-	Autres	
-4	-3	-3.1	-3.2	-7	-8	-4.5	-6.5	Total	
-7.6	-8.3	-29.1	-30.8	-5.0	-4.6	-23.1	-28.4	Provision pour épaissement	
-	-	-	-	-	-	-1	-	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	
-1.7	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épaissement comptabilisées	
10.5	-5	16.5	46.1	19.4	-6	-5.2	12.4	Déférence nette	
-8.7	-4.4	-27.2	19.2	12.4	-6.6	-29.3	-28.8	Autres postes:	
33.3	40.0	310.4	190.1	23.6	20.0	171.6	196.0	Dons de charité déductibles	
21.4	14.7	30.2	84.5	7.3	8.5	38.6	50.6	Ristournes payables	
54.7	54.7	340.6	274.7	30.9	28.4	210.2	246.6	Déduction pour inventaire	
-5.9	-1.5	-10.8	-13.2	-1.2	-1.1	-6.5	20.2	Déduction relative à des ressources	
48.7	53.3	329.8	261.4	29.6	27.3	203.7	226.4	Redevances provinciales	
22.4	24.5	151.7	120.2	13.6	12.6	93.7	104.2	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
1	2	3	14	-	1	2	4	Autres déductions et redressements (nets)	
4.9	5.3	32.9	26.1	3.0	2.7	20.3	22.6	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	
2.7	4.3	6.9	9.1	2.1	3.2	17.6	25.0	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	
2.4	2.6	16.8	13.3	1.5	1.4	10.0	10.8	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	
1.5	1.5	25.1	21.8	1.8	1.4	3.1	3.0	Revenu imposable positif de l'année en cours	
1.6	-	4.9	2.3	-	-	1.0	3	Pertes des exercices précédents	
-	-	8	1	1	-	2	3	Revenu imposable (assiette fiscale)	
9.3	11.0	64.4	49.0	5.2	3.9	41.7	42.5	Impôt autrement payable	
3.7	4.2	33.2	25.3	1.7	1.6	11.3	14.0	Surtaxe sur les sociétés	
13.1	15.1	97.6	74.2	6.9	5.5	53.6	56.5	Credits d'impôt:	
11.0	10.7	179.9	169.6	13.7	13.5	18.6	20.1	Abattement d'impôt fédéral	
6.2	5.0	8	11.3	7	2.5	14.9	5.1	Déduction pour petites entreprises	
-	-	-	-	-	-	-	-	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	
-	-	-	-	-	-	-	-	Credit d'impôt à l'investissement	
-	-	-	-	-	-	-	-	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres crédits	
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts sur le revenu:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Fédéral (partie I)	
-	-	-	-	-	-	-	-	Provinciaux	
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	
-	-	-	-	-	-	-	-	Réserve pour impôts sur le revenu différés	
-	-	-	-	-	-	-	-	Pertes de l'année en cours reportées au passé	

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985 - Continued

No.		Manufacturing Fabrication							
		Wood industries Produits du bois		Furniture industries Industries du meuble		Paper and allied industries Papier et produits connexes		Printing, publishing and allied industries Impression, édition et activités connexes	
		SIC - CAÉ							
		251-259		261-268		271-274		286-289	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
1	Number of corporations	3,421	3,439	2,468	2,536	678	676	5,904	6,042
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	136.7	296.0	85.2	99.8	713.7	46 0.2	611.7	633.6
3	Less book profit of tax exempt corporations	-10.4	-7.2	-	1	-6.4	-64.9	.5	.2
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	147.2	303.3	85.1	99.7	720.1	525.1	611.2	633.4
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	75.9	75.9	37.6	37.7	163.6	252.2	262.5	248.8
6	Deferred income taxes	-41.9	8.4	3.2	-1.7	37.4	71.9	10.6	18.4
7	Provincial mining and logging taxes	2.5	2.0	-	-	2.4	2.9	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	0.1	-
9	Book profit before taxes ¹	183.6	389.5	125.9	135.7	923.5	8 52.2	884.3	900.6
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-39.9	-79.5	-4.9	-3	-170.4	-114.7	-50.8	-141.2
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-7.4	-12.3	-64.9	-37.2
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-41.1	-38.6	-7.4	-8	-153.4	-171.2	-43.7	-18.8
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	12.9	9.0	4.8	1.2	17.4	24.3	14.6	13.1
14	Non-taxable portion Write-offs:	-28.2	-29.6	-2.5	.4	-136.0	-146.3	-29.0	-5.7
15	Capital cost allowance	-269.7	-262.8	-62.0	-60.2	-870.3	-821.7	-261.1	-337.0
16	Expense items capitalized	-1.8	-2.5	-12.4	-	-60.1	-43.6	-2.0	-4.1
17	Total	-271.5	-265.3	-74.4	-60.4	-930.4	-865.2	-263.1	-341.1
18	Book depreciation	304.8	329.4	56.0	56.6	894.1	932.8	246.2	274.0
19	Capital items expensed	2.1	2.6	5	1.3	2.4	2.1	2.9	2.2
20	Total	306.9	332.0	56.4	57.9	896.5	934.9	249.1	276.2
21	Net difference	35.3	66.7	-18.0	-2.6	-33.9	69.7	-14.1	-54.9
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	.4	.4	-	-	-3.9	-5.1	-1.0	-
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-20.8	-13.0	.3	.2
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-9	-18.5	.2	.3
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-2	-1	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	.4	.4	-	-	-25.7	-36.7	-1.4	.5
28	Depletion allowance	-5.5	-9.4	-	-	-4.2	-7.9	-	.7
29	Total claimed for tax purposes	-5.9	-9.8	-	-	-29.9	-44.6	-1.4	-1.2
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	8.2	8.8	-	-	13.7	16.5	2.0	2.5
31	Net difference	2.3	-1.1	-	-	-16.3	-28.1	.5	1.3
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-2.1	-3.7	-1.8	-1.7	-9.3	-9.0	-4.9	-5.0
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Investment allowance	-35.9	-39.6	-14.7	-13.2	-73.7	-77.9	-16.0	-20.3
35	Resource allowance	-1	-1	-	-	-3.2	-5.5	-1	-1
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-5	3	1	2
37	Additional allowance for scientific research	2.7	..	..	..	-8	..	..	..
38	Other deductions and additions (net)	-11.8	-13.8	13.9	-5.8	141.8	457.0	18.9	42
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	83.1	-100.7	-28.0	-23.0	-308.6	132.8	-160.3	-268.7
40	Current year net taxable income ¹	100.5	288.8	97.9	112.7	614.9	985.0	724.1	631.9
41	Current year losses for tax purposes	205.0	109.2	62.2	42.5	287.6	193.2	63.8	83.4
42	Current year positive taxable income	305.6	398.0	160.1	155.2	902.5	1,178.2	787.8	715.2
43	Prior year losses	-34.8	-98.8	-16.8	-10.6	-204.8	-335.8	-34.6	-43.9
44	Taxable income (tax base)	270.8	299.2	143.3	144.6	697.6	842.4	753.2	671.3
45	Tax otherwise payable	124.5	137.6	65.9	66.5	320.9	387.5	346.4	308.8
46	Corporate surtax	3	8	2	2	2	5.3	4	3.2
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	27.0	29.9	14.3	14.4	69.7	84.2	75.2	66.9
48	Small business deduction	19.3	26.0	11.8	14.7	5.5	7.3	33.3	36.6
49	Manufacturing and processing profits deduction	13.5	14.7	7.1	7.2	37.2	43.5	31.2	26.7
50	Investment tax credit	17.9	20.9	4.6	4.0	97.5	125.2	21.2	17.7
51	Scientific research tax credit	6.7	2	3	1	8.1	2.1	34.8	13.1
52	Other credits	3.0	3.4	3	2	15.8	18.7	5	9
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	37.5	43.5	27.8	26.2	87.0	113.8	150.7	150.1
54	Provincial	21.1	25.4	9.9	11.3	72.2	88.1	72.3	67.9
55	Total	58.6	68.9	37.6	37.4	159.2	202.0	223.0	218.0
56	Reserve for future income taxes	166.1	158.4	30.2	26.2	1,595.2	1,631.9	262.1	264.9
57	Current year losses carried back	27.6	16.2	4.2	7.1	3.4	5.5	15.8	4.8

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1984 et 1985 - suite

Manufacturing							
Fabrication							
Primary metals	Metal fabrication	Machinery	Transport equipment				
Métaux primaires	Produits métalliques	Machinerie	Matériel de transport				
SIC - CAE							
291-298		301-309		311-318		321-329	
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
416	418	6,362	6,314	2,104	1,993	1,635	1,594
millions of dollars - millions de dollars							
400.4	174.8	512.7	713.1	207.7	156.8	2,142.0	1,958.6
-86.6	-78.8	11.4	6.4	-4	-4	-6.8	-7.7
487.1	253.6	501.3	706.6	208.1	157.1	2,148.8	1,966.3
185.1	163.3	193.6	237.7	103.2	113.4	1,100.8	915.4
-12.6	-174.7	22.7	54.0	5.2	21.4	-27.8	371.3
3.4	-	-	-	-	-	-	-
663.0	242.2	717.8	998.4	318.0	293.4	3,221.8	3,253.0
-36.1	-30.1	-34.2	-39.8	-26.6	-8.2	-16.6	-24.3
-15.3	-43.7	-26.5	-26.7	-6	-7	-46.0	-118.1
23.2	-36.1	-28.4	-77.9	-2.5	-26.3	-4.5	-32.1
-18.6	19.9	8.9	14.4	4.9	11.4	10.5	8.7
4.6	-16.3	-19.5	-63.5	2.3	-14.9	6.0	-23.4
-575.5	-796.1	-325.4	-417.3	-143.5	-192.6	-798.9	-1,096.9
-32.5	-30.9	-2.7	-3.4	-2	-5	-1.2	-17.5
600.0	-827.0	-328.1	-420.7	-143.7	-199.1	-800.1	-1,114.5
585.7	634.3	320.6	365.8	192.1	182.0	617.5	654.0
110.3	105.5	15.1	13.6	9	2.7	51.3	83.8
696.0	739.8	335.8	379.4	193.1	184.7	668.8	737.8
88.0	-87.2	7.7	-41.3	49.4	-14.4	-131.3	-376.7
-86.8	-30.7	.8	-2.0	-1.0	.3	0.7	1
-3.9	-1.6	.2	-6	.2	.2	.2	.2
-	-	-1.4	-5	.8	.8	.8	.8
-3	-	-4	-	-	-	-	-
-90.9	-32.7	-2.4	-3.1	-1.9	-1.1	6	1
-112.1	-22.9	-	-4	-2.6	-2.6	-	2
-203.0	-55.6	-2.4	-3.4	-4.6	-3.7	6	1
34.8	12.3	2.0	2.1	2.6	2.6	-	-
-168.2	-43.3	.4	-1.4	-1.9	-1.1	.6	-1
-8.3	-3.7	-3.3	-2.8	-2.0	-1.2	-4.5	-4.6
-	-	-	-	-	-	-	-
-75.1	-88.8	-62.2	-60.8	-60.4	-56.1	-123.7	-143.2
-54.8	-26.5	-9	-1.1	-4.0	-4.1	-1	-1
2	1.4	.3	.5	1.2	1.2	-	-
-5	...	-2.2	-	-1.7	-	-4.0	-
276.5	493.6	13.3	-74.7	17.9	-30.6	-320.3	-143.5
11.1	155.4	-127.9	-311.4	-26.4	-130.2	-639.9	-834.0
674.1	397.6	589.9	687.0	291.5	163.2	2,582.0	2,419.0
58.7	219.3	176.2	127.3	139.0	278.6	365.2	176.6
732.8	616.9	766.1	814.3	430.5	441.8	2,947.1	2,595.6
-35.9	-162.1	-77.0	-80.9	-87.1	-73.6	-196.3	-146.5
696.9	454.8	689.2	733.4	343.5	368.2	2,750.8	2,449.0
320.6	209.2	317.0	337.4	158.0	169.4	1,265.3	1,126.5
1	2.8	.6	2.5	4	1.4	7	15.5
68.5	45.5	69.5	73.1	34.3	36.8	275.0	244.8
2.8	4.4	46.5	58.4	14.6	19.1	80	11.0
15.7	159.2	140.5	-	-	-	-	-
25.0	23.2	32.8	34.4	-	-	-	-
111.9	43.8	29.4	29.7	13.8	17.0	78.9	195.8
7.6	5.0	2.8	2.3	1.2	1.6	18.2	15.0
3	.3	2.4	1.6	1	5	2.1	9
104.7	89.8	135.0	140.3	79.3	80.1	724.5	534.9
77.2	57.5	60.4	70.9	36.0	38.8	348.9	301.7
181.9	147.4	195.4	211.2	114.3	118.9	1,073.5	836.7
1,372.3	1,209.0	339.1	366.6	89.3	104.4	500.3	358.7
3.6	2.1	41.2	16.9	33.1	11.3	10.8	14.3

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985 - Continued

No		Manufacturing								
		Fabrication								
		Electrical products		Non-metallic mineral products		Petroleum and coal products		Chemicals and chemical products		
		Appareils et matériel électriques		Produits minéraux non métalliques		Produits du pétrole et du charbon		Produits chimiques et produits connexes		
SIC - CAÉ										
		331-339		341-359		365-369		371-379		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985	
1	Number of corporations	1,429	1,303	1,623	1,587	116	131	1,243	1,160	
		millions of dollars - millions de dollars								
2	Book profit after taxes ¹	605.3	500.4	387.5	589.5	1,794.1	1,685.3	890.0	675.2	
3	Less book profit of tax exempt corporations	-	-	-4.1	-9.2	-3	2.7	8.4	11.3	
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	605.3	500.4	391.6	598.7	1,794.4	1,682.6	881.6	663.9	
	Provisions for direct taxes:									
5	Current income taxes	197.1	214.5	149.6	177.1	330.4	264.8	472.2	602.8	
6	Deferred income taxes	26.9	17.3	-46.2	-17.6	355.7	334.2	13.7	-156.3	
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	-	4.9	
8	Petroleum and gas revenue tax	2	-	.7	.2	233.8	210.3	0.3	2	
9	Book profit before taxes ¹	829.5	732.2	495.7	758.5	2,714.3	2,419.9	1,367.8	1,115.5	
	Exempt income:									
10	Canadian dividends	-15.3	-43.2	-68.1	-95.4	-1,152.0	-929.3	-34.3	-44.7	
11	Non-taxable foreign dividends	-79.7	-20.4	-108.9	-177.2	-14.5	-16.4	-5.1	-16.0	
	Capital items:									
12	Net capital gains/losses - Per company books	-30.6	-20.4	-36.3	-66.8	-64.6	-53.8	-37.0	4.1	
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	15.7	4.4	5.7	8.3	22.8	20.5	7.6	11.5	
14	Non-taxable portion	-14.9	-16.0	-30.6	-58.5	-41.8	-33.4	-29.4	15.6	
	Write-offs:									
15	Capital cost allowance	-419.0	-428.9	-191.8	-80.1	-935.0	-703.3	-827.2	-588.7	
16	Expense items capitalized	-3.4	-1.5	-4.8	-9.6	-164.3	-166.4	-57.8	-7.4	
17	Total	422.4	-430.4	-196.7	-89.8	-1,093.9	-869.8	-885.1	-596.1	
18	Book depreciation	342.3	383.8	253.2	268.8	623.6	632.6	591.0	649.4	
19	Capital items expensed	10.3	-	8.1	2.7	2.5	2.3	1.5	3.3	
20	Total	352.6	391.9	255.9	271.2	625.8	634.1	592.5	652.7	
21	Net difference	-69.9	-38.5	59.3	181.4	-473.5	-235.6	-292.5	56.6	
	Exploration and development expenses:									
22	Canadian exploration expenses	-7.3	-6.0	-	.1	-392.8	-370.0	-1.5	-9.2	
23	Canadian development expenses	-7	-8	-4	-3	-88.4	-92.5	-8	-7	
24	Canadian oil and gas properties expenses	-1.5	-1.3	-	-	-23.7	-19.8	17.6	-1.0	
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-4.3	-7.9	-	-	
26	Other	-	-	-	-	.2	.2	-	-	
27	Total	9.5	-8.1	-.4	-.5	-509.3	-490.4	15.3	-11.0	
28	Depletion allowance	-	-	-1.2	-2.5	-159.9	-163.0	-5	-7	
29	Total claimed for tax purposes	-9.5	-8.1	-1.7	-3.0	-669.2	-653.4	14.8	-11.7	
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	7	8	2.0	3.1	310.4	286.9	3.1	4.1	
31	Net difference	-8.8	-7.3	.3	.1	-358.8	-366.4	17.9	-7.6	
	Other items:									
32	Charitable donations allowed	-5.3	-4.6	-2.1	-3.1	-7.2	-5.9	-5.7	-5.5	
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-23.7	-33.7	-36.1	-	
34	Inventory allowance	-83.1	-95.6	-21.7	-22.1	-148.1	-156.6	-69.3	-78.7	
35	Resource allowance	-4	-6	-4.4	-4.5	-367.0	-324.1	-24.9	-24.7	
36	Provincial royalties	2	9	1.6	9	408.5	392.8	8	9	
37	Additional allowance for scientific research	-28.8	-	2	-	-1.5	-	-4.5	-	
38	Other deductions and additions (net)	88.0	219.8	5.3	57.6	125.5	56.0	136.7	478.6	
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-217.9	-5.3	-169.4	-120.9	-2,054.2	-1,652.8	-346.6	374.6	
40	Current year net taxable income ¹	611.5	726.9	326.3	637.6	660.1	839.1	1,021.2	1,490.1	
41	Current year losses for tax purposes	171.7	152.9	118.8	38.9	246.4	56.4	434.3	86.5	
42	Current year positive taxable income	783.2	879.8	445.1	676.5	906.6	895.5	1,455.5	1,576.6	
43	Prior year losses	-39.8	-72.8	-71.6	-197.8	-361.9	-61.7	-94.4	-59.0	
44	Taxable income (tax base)	743.4	807.0	373.5	478.7	544.7	833.9	1,356.1	1,517.5	
45	Tax otherwise payable	341.9	371.2	171.8	220.2	250.5	383.6	623.8	698.0	
46	Corporate surtax	1.2	3.8	4	2.4	-	5.3	1.1	9.2	
	Tax credits:									
47	Federal tax abatement	74.1	80.4	37.1	47.4	54.5	83.3	135.5	151.6	
48	Small business deduction	9.9	11.4	8.8	11.2	6	8	7.6	9.2	
49	Manufacturing and processing profits deduction	36.7	40.5	17.8	23.2	5.6	18.3	50.6	59.5	
50	Investment tax credit	96.5	98.6	20.7	30.2	80.7	135.6	83.8	99.5	
51	Scientific research tax credit	5.6	22.2	4.9	4.8	1	2	42.8	17.4	
52	Other credits	5.7	9.3	3	7	6.5	8.8	3.6	3.0	
	Income taxes:									
53	Federal (Part I)	114.1	112.6	82.6	105.0	102.6	143.9	300.4	367.1	
54	Provincial	81.0	87.0	39.4	51.9	55.5	93.5	151.9	172.1	
55	Total	195.1	199.6	122.0	156.9	158.2	237.4	452.3	539.2	
56	Reserve for future income taxes	133.9	142.0	398.3	379.3	3,437.3	3,542.6	870.4	821.9	
57	Current year losses carried back	19.4	38.2	10.7	7.3	1.4	2	11.1	11.4	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1984 et 1985 - suite

Manufacturing		Construction			
Fabrication					
Miscellaneous manufacturing					
Autres fabrications		Total			
SIC - CAÉ					
381-399		101-399		404-421	
1984	1985	1984	1985	1984	1985
5.543	5.624	41.771	41.801	57.770	59.286
millions of dollars - millions de dollars					
349.8	371.1	10.704.0	10.005.9	829.2	1.017.1
- 3	- 1.5	-100.4	-161.1	4.3	- 1
350.1	372.6	10.804.3	10.167.0	824.9	1.017.1
161.6	152.8	4.325.3	4.241.9	298.9	314.2
13.9	18.7	493.2	627.4	-39.4	26.0
-	-	8.2	9.9	-	-
-	-	236.6	212.3	-	-
525.6	544.0	15.867.7	15.258.5	1.084.3	1.357.4
-10.6	-8.8	-1.846.3	-1.749.6	-64.3	-24.6
-	-4	-384.8	-503.7	-	-
-18.5	-9.4	-628.1	-545.0	-114.9	-161.7
2.9	3.7	166.8	189.8	20.4	23.9
-15.6	-5.7	-461.2	-355.2	-94.5	-137.8
-243.5	-294.3	-6.947.3	-7.375.8	-660.8	-764.2
-7	-2.6	-351.1	-302.8	-12.2	-1.7
-244.2	-296.9	-7.298.4	-7.678.7	-673.1	-765.8
206.8	225.3	6.278.4	6.723.8	788.5	895.3
3.9	1.5	217.8	242.4	1.4	6
210.7	226.8	6.496.2	6.966.2	790.0	895.8
-33.5	-70.1	-802.2	-712.5	116.9	130.0
-	-	-	-	-	-
-	-	-496.4	-431.0	-2.4	-3.6
-	-	-117.8	-111.7	-3.4	-2.8
-	-	-11.2	-42.9	-1	-2
-	-	-4.7	-8.4	-	-
-	-	-2	-2	-1	-1
-	-	-630.4	-594.2	-6.1	-6.8
-	-	-286.7	-209.4	-1.0	-1.3
-	-	-917.0	-803.6	-7.0	-8.1
-	-	-384.4	-346.7	2.1	3.3
-	-	-532.6	-456.9	-4.9	-4.8
-2.7	-2.7	-89.7	-77.7	-2.6	-5.9
-	-	-90.2	-66.2	-	-
-37.7	-40.1	-1.053.0	-1.137.1	-16.6	-12.1
-	-	-462.0	-393.4	-1.7	-1.6
-	-	-413.6	-399.4	1.1	1.8
-4.2	-	-55.8	-	8	-
61.9	19.5	687.0	1.628.9	-36.3	-203.0
-42.4	-108.2	-4.677.1	-3.423.9	-103.8	-258.0
483.1	435.8	11.190.6	11.834.6	980.5	1.099.5
108.8	112.3	2.686.7	2.113.6	636.4	606.6
591.9	548.2	13.877.3	13.948.2	1.616.9	1.706.1
-47.4	-20.9	-1.466.6	-1.477.4	-207.8	-240.6
544.6	527.3	12.410.7	12.470.9	1.409.2	1.465.5
250.4	242.5	5.708.5	5.736.2	648.0	673.9
5	1.8	11.2	64.0	1.2	1.7
53.6	51.9	1.237.4	1.244.3	138.9	144.9
32.6	39.0	255.0	325.8	192.6	234.2
23.7	23.8	575.8	580.8	4.1	3.7
18.9	18.5	785.4	941.9	12.2	15.9
10.3	4.8	223.8	195.3	2.6	2.9
3.3	3.1	50.6	52.2	4.2	7.0
108.7	103.3	2.589.9	2.459.3	294.5	267.1
48.6	48.8	1.331.5	1.350.2	75.2	90.9
157.3	152.1	3.921.4	3.809.5	369.8	358.0
100.3	132.9	10.545.6	10.931.2	874.5	667.3
10.4	36.9	236.8	318.0	234.4	201.0
Nombre de sociétés					
No					
Bénéfice comptable après impôts ¹					
Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt					
Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹					
Provisions pour impôts directs:					
Impôts sur le revenu exigibles					
Impôts sur le revenu différés					
Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière					
Taxe sur les recettes pétrolières et gazières					
Bénéfice comptable avant impôts ¹					
Revenus exonérés:					
Dividendes canadiens					
Dividendes étrangers non imposables					
Dépenses de nature capitale:					
Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres					
Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt					
Portions non imposables					
Amortissements:					
Amortissement du coût en capital					
Dépenses capitalisées					
Total					
Amortissement comptable					
Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais					
Total					
Différence nette					
Frais d'exploration et d'aménagement:					
Frais d'exploration au Canada					
Frais d'aménagement au Canada					
Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne					
Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger					
Autres					
Total					
Provision pour épuisement					
Total, reclamé aux fins de l'impôt sur le revenu					
Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés					
Différence nette					
Autres postes:					
Dons de charité déductibles					
Ristournes payables					
Dédiction pour inventaire					
Dédiction relative à des ressources					
Redevances provinciales					
Provisions pour recherche et développement supplémentaire					
Autres déductions et redressements (nets)					
Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours					
Revenu imposable net de l'année en cours ¹					
Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu					
Revenu imposable positif de l'année en cours					
Pertes des exercices précédents					
Revenu imposable (assiette fiscale)					
Impôt autrement payable					
Surtaxe sur les sociétés					
Crédits d'impôt:					
Abattement d'impôt fédéral					
Dédiction pour petites entreprises					
Dédiction pour bénéfice de fabrication et de transformation					
Crédit d'impôt à l'investissement					
Crédit d'impôt pour la recherche scientifique					
Autres crédits					
Impôts sur le revenu:					
Fédéral (partie I)					
Provinciaux					
Total					
Reserve pour impôts sur le revenu différés					
Pertes de l'année en cours reportées au passé					

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985 - Continued

No		Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics					
		Transportation Transports		Storage Entreposage		Communication Communications	
		SIC - CAE					
		501-519		524-527		543-548	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985
		millions of dollars - millions de dollars					
1	<i>Number of corporations</i>	21,682	22,239	628	624	956	960
2	Book profit after taxes¹	1,721.3	1,051.7	161.1	89.7	1,013.3	1,144.6
3	Less book profit of tax exempt corporations	-2.3	48.5	.7	.7	-2.6	36.5
4	Book profit after taxes - Taxable corporations¹	1,723.6	1,003.2	160.4	88.9	1,015.9	1,108.1
5	Provisions for direct taxes:						
6	Current income taxes	378.3	390.1	19.2	12.0	683.2	837.9
7	Deferred income taxes	160.7	18.1	6.1	5.6	162.0	119.3
8	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-
9	Petroleum and gas revenue tax	6.1	6.5	-	-	.1	.1
	Book profit before taxes¹	2,268.7	1,418.0	185.8	106.5	1,861.2	2,065.5
10	Exempt income:						
11	Canadian dividends	-346.8	-399.9	-1.0	-1.3	-81.0	-86.8
12	Non-taxable foreign dividends	-105.4	-121.0	-	-	-	-8.9
13	Capital items:						
14	Net capital gains/losses - Per company books	-380.5	-120.8	-28.1	-19.4	-2.2	-30.0
	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	41.4	66.8	5.5	11.9	19.2	38.2
15	Non-taxable portion	-339.1	-54.0	-22.6	-7.5	17.0	8.2
16	Write-offs:						
17	Capital cost allowance	-2,353.6	-2,494.1	-65.3	-108.2	-1,351.4	-1,460.0
18	Expense items capitalized	-95.9	-61.9	-7.9	-	-459.1	-355.5
19	Total	-2,449.4	-2,556.0	-73.2	-108.2	-1,810.5	-1,815.5
20	Book depreciation	1,993.3	2,249.9	76.2	97.5	1,543.3	1,670.5
21	Capital items expensed	-	4.7	6.8	2.2	1.5	10.7
	Total	1,998.1	2,256.8	78.4	99.1	1,554.1	1,686.0
	Net difference	-451.4	-299.3	5.3	-9.2	-256.4	-129.4
22	Exploration and development expenses:						
23	Canadian exploration expenses	-1.5	-17.1	-	.3	-6.4	-21.8
24	Canadian development expenses	-16.4	-28.2	-	-	-1.0	-1.2
25	Canadian oil and gas properties expenses	-2	.9	-	-	-4	.5
26	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-
27	Other	.1	-	-	-	-	-
28	Total	-18.2	-46.1	-	.4	-7.8	-23.4
29	Depletion allowance	-1.3	-2.5	-	-	-	-
30	Total claimed for tax purposes	-19.5	-48.6	-	.4	-7.8	-23.4
	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	2.7	1.7	-	-	0.9	1.6
31	Net difference	-16.8	-46.9	-	.4	-7.0	-21.9
32	Other items:						
33	Charitable donations allowed	.7	.8	.3	.7	.4	.5
34	Patronage dividends paid	-	.6	-101.0	-40.6	-	-
35	Inventory allowance	.4	.6	-25.8	-6.6	.8	.9
36	Resource allowance	.7	.2	-	-	.6	.9
37	Provincial royalties	8	8	-	-	3	5
	Additional allowance for scientific research	-	-	-	-	-	-
38	Other deductions and additions (net)	213.6	185.3	2.2	8.6	-42.0	-2.0
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-1,065.0	-763.3	-143.2	-57.6	-375.1	-247.6
40	Current year net taxable income¹	1,203.8	654.7	42.6	48.9	1,486.0	1,817.8
41	Current year losses for tax purposes	383.0	700.9	13.0	10.8	99.7	92.8
42	Current year positive taxable income	1,586.8	1,355.6	55.5	59.7	1,585.7	1,910.7
43	Prior year losses	-226.5	-247.9	-11.1	-8.9	-73.5	-59.0
44	Taxable income (tax base)	1,360.2	1,107.6	44.4	50.8	1,512.2	1,851.7
45	Tax otherwise payable	625.6	509.4	20.4	23.3	695.6	851.8
46	Corporate surtax	.5	5.3	1	.2	1.1	15.2
47	Tax credits:						
48	Federal tax abatement	129.7	110.3	4.4	5.1	151.0	175.4
49	Small business deduction	73.7	85.5	2.4	3.2	5.0	7.4
	Manufacturing and processing profits deduction	6	1.2	.1	.1	2.2	2.4
50	Investment tax credit	179.5	76.3	4.2	1.4	32.7	116.2
51	Scientific research tax credit	26.8	34.1	2.4	7	34.4	5.0
52	Other credits	2.0	2.2	-	-	-6.6	1.2
53	Income taxes:						
54	Federal (Part I)	214.0	205.1	7.1	13.1	477.5	559.3
55	Provincial	129.7	109.4	4.8	5.7	178.1	217.7
56	Total	343.7	314.5	11.9	18.9	655.7	777.1
57	Reserve for future income taxes	1,923.8	1,859.4	51.3	65.7	2,449.8	2,574.2
	Current year losses carried back	78.4	78.1	1.9	3.8	24.7	18.8

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1984 et 1985 - suite

Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics		Wholesale trade Commerce de gros				No	
Public utilities	Total						
SIC - CAÉ							
572-579		501-579		602-629			
1984	1985	1984	1985	1984	1985		
1,036	1,053	24,302	24,876	48,887	49,799	Nombre de sociétés	
millions of dollars - millions de dollars							
1,910.2	1,576.4	4,805.9	3,862.4	2,447.7	2,627.6	Bénéfice comptable après impôts ¹	
1,220.5	793.0	1,216.4	878.7	-1.9	-8	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	
689.7	783.5	3,589.6	2,983.8	2,449.6	2,628.4	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	
454.8	451.4	1,535.5	1,691.5	1,055.9	1,119.0	Provisions pour impôts directs:	
28.5	43.0	357.4	185.9	2.0	7.1	Impôts sur le revenu exigibles	
1.1	1.1	1.1	1.1	-	1	Impôts sur le revenu différés	
8.1	9.8	14.3	16.4	1.0	2.6	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière	
1,182.1	1,288.8	5,497.8	4,878.7	3,508.4	3,757.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	
-46.5	-67.1	-475.3	-555.2	-169.9	-115.5	Bénéfice comptable avant impôts ¹	
-6	-6	-105.9	-130.5	-3.1	-12.3	Revenus exonérés:	
1.7	-15.7	-409.0	-186.0	-425.0	-246.0	Dividendes canadiens	
4.2	15.1	70.3	132.0	233.2	80.8	Dividendes étrangers non imposables	
6.0	-6	-338.7	-54.0	-191.8	-165.2	Dépenses de nature capitale:	
-291.0	-318.7	-4,061.2	-4,380.9	-1,003.0	-1,078.4	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	
-211.3	-213.9	-774.1	-631.4	-7.1	-11.6	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	
502.3	532.6	-4,835.4	-5,012.3	-1,010.1	-1,090.0	Portion non imposable	
365.7	388.0	3,978.5	4,406.0	1,108.1	1,150.4	Amortissements:	
365.7	388.8	17.7	24.7	3.5	Amortissement du coût en capital		
-136.6	-143.8	3,396.2	4,430.6	1,111.7	1,156.1	Dépenses capitalisées	
-26.8	-34.9	-839.1	-581.7	101.5	66.1	Total	
-9.7	-17.0	-17.7	-56.2	-2.4	-6.0	Amortissement comptable	
-11.7	-12.2	-29.1	-41.6	-3.2	-2.2	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	
-2.5	-1.7	-3.1	-3.1	-1.9	-1.3	Total	
-	-	-	-	-	-	Dépenses pour épuisement	
-2.4	-2.1	-2.5	-2.1	-7.6	-9.6	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	
-26.4	-39.0	-52.4	-103.0	-15.0	-2.4	Provision pour épuisement	
-35.5	-45.5	-12.5	-10.4	-1.4	-12.0	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	
8.8	10.6	12.3	13.8	2.8	6.7	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisées	
-26.8	-34.9	-50.6	-104.1	-6.2	-5.4	Déférence nette	
-2.0	-1.4	-14.8	-16.4	-15.6	-16.3	Autres postes:	
-17.1	-15.4	-101.0	-41.2	-47.2	-52.2	Dons de charité déductibles	
-36.8	-40.9	-48.5	-29.4	-463.4	-502.3	Ristournes payables	
16.3	17.6	44.7	-54.2	-3.1	-9.8	Déduction pour inventaire	
-	-	17.3	18.8	2.1	8.2	Déduction relative à des ressources	
-10.0	-7.1	163.8	184.8	-28.9	-127.5	Redevances provinciales	
-254.2	-294.4	-1,837.5	-1,362.9	-830.5	-932.3	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
928.0	994.4	3,660.4	3,515.8	2,678.0	2,824.8	Autres déductions et redressements (nets)	
42.1	18.5	537.7	823.0	906.3	895.7	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	
970.1	1,012.9	4,198.1	4,338.8	3,584.3	3,720.5	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	
-17.1	-16.6	-328.2	-332.5	-377.3	-360.8	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	
953.0	996.3	3,869.9	4,006.4	3,206.9	3,359.7	Revenu imposable positif de l'année en cours	
438.4	458.3	1,780.0	1,842.8	1,475.0	1,545.3	Pertes des exercices précédents	
.5	6.9	2.3	2.3	4.2	10.3	Revenu imposable (assiette fiscale)	
95.2	99.3	380.2	390.1	315.0	335.3	Impôt autrement payable	
4.2	4.8	85.2	100.9	236.3	293.5	Surtaxe sur les sociétés	
-	-	2.9	3.7	14.7	15.9	Crédits d'impôt:	
5.5	9.4	221.8	203.3	41.8	42.8	Abattement d'impôt fédéral	
43.2	5.9	106.8	45.8	51.0	29.7	Déduction pour petites entreprises	
.1	2.7	-4.5	6.1	8.7	23.5	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	
290.7	343.0	989.3	1,120.6	811.8	814.9	Crédit d'impôt à l'investissement	
109.3	124.8	421.9	457.7	267.4	313.0	Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	
399.9	467.8	1,411.1	1,578.2	1,079.1	1,127.9	Autres crédits	
367.0	385.8	4,791.9	4,885.1	303.0	269.5	Impôts sur le revenu:	
2.9	2.0	107.9	102.7	220.2	223.0	Fédéral (partie I)	
						Provinciaux	
						Total	
						Reserve pour impôts sur le revenu différés	
						Pertes de l'année en cours reportées au passé	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985 - Concluded

No.		Retail trade Commerce de détail	Finance Finances	Services	
				Services to business management Services de gestion d'entreprises	
				SIC - CAÉ	
		631-699		712-793	
		1984	1985	1984	1985
		1984	1985	1984	1985
1	Number of corporations	83,615	85,890	139,275	142,452
		millions of dollars - millions de dollars			
2	Book profit after taxes ¹	4,076.4	4,181.1	13,770.8	15,395.5
3	Less book profit of tax exempt corporations	1,984.0	2,101.8	-516.0	-333.8
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	2,092.4	2,079.3	14,286.8	15,729.3
	Provisions for direct taxes:				
5	Current income taxes	619.2	641.1	1,352.1	1,574.1
6	Deferred income taxes	68.4	11.6	-377.4	192.3
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	4.6	4.1
8	Petroleum and gas revenue tax	-	.5	22.3	16.6
9	Book profit before taxes ¹	2,780.3	2,732.5	15,288.4	17,516.5
	Exempt income:				
10	Canadian dividends	-190.2	-262.1	-9,021.8	-11,141.7
11	Non-taxable foreign dividends	-13.7	-12.8	-886.8	-687.3
	Capital items:				
12	Net capital gains/losses - Per company books	-367.7	-198.4	-4,183.8	-3,546.9
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	83.0	42.4	1,303.0	1,800.3
14	Non-taxable portion	-284.7	-156.0	-2,880.8	-1,746.7
	Write-offs:				
15	Capital cost allowance	-1,133.1	-1,265.7	-2,351.3	-2,479.9
16	Expense items capitalized	-6.1	-13.0	-334.5	-269.6
17	Total	-1,139.2	-1,278.7	-2,685.8	-2,749.5
18	Book depreciation	1,247.9	1,406.4	1,740.0	1,885.4
19	Capital items expensed	-2.6	5.2	19.3	17.6
20	Total	1,250.5	1,411.5	1,759.3	1,902.9
21	Net difference	111.3	132.8	-926.6	-846.5
	Exploration and development expenses:				
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-
23	Canadian development expenses	-1.3	-1.0	300.2	211.1
24	Canadian oil and gas properties expenses	-2	-.5	-8.8	-7.7
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-8.2	-24.5
26	Other	-	-	-2.1	-2.2
27	Total	-2.4	-2.9	182.3	57.4
28	Depletion allowance	-	-	-46.0	-8.5
29	Total claimed for tax purposes	-2.5	-4.5	136.4	48.9
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-	1.3	39.7	28.7
31	Net difference	-2.5	-3.2	176.0	77.6
	Other items:				
32	Charitable donations allowed	-13.6	-16.8	-63.5	-75.1
33	Patronage dividends paid	-28.7	-37.5	-	-
34	Inventory allowance	-427.3	-480.3	-15.0	-20.3
35	Resource allowance	-8	-2.2	-36.3	-44.8
36	Provincial royalties	-3	1.8	11.1	9.0
37	Additional allowance for scientific research	-1.1	...	-3.6	...
38	Other deductions and additions (net)	-61.7	120.6	460.9	438.1
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-912.7	-715.6	-13,186.3	-14,037.6
40	Current year net taxable income ¹	1,887.6	2,016.9	2,102.1	3,478.9
41	Current year losses for tax purposes	685.5	698.3	3,996.7	3,436.8
42	Current year positive taxable income	2,553.2	2,715.2	6,098.8	6,915.6
43	Prior year losses	-236.8	-238.8	-1,636.9	-1,779.2
44	Taxable income (tax base)	2,316.3	2,476.4	4,461.9	5,136.5
45	Tax otherwise payable	1,065.2	1,138.8	2,040.8	2,350.6
46	Corporate surtax	3.3	3.1	5.6	21.9
	Tax credits:				
47	Federal tax abatement	230.1	246.4	416.7	475.4
48	Small business deduction	296.5	329.2	162.1	192.9
49	Manufacturing and processing profits deduction	8.5	9.3	2.4	2.1
50	Investment tax credit	6.9	7.7	27.4	18.2
51	Scientific research tax credit	48.2	67.4	86.6	26.3
52	Other credits	2.7	2.1	219.3	242.4
	Income taxes:				
53	Federal (Part I)	475.6	479.8	1,131.9	1,415.2
54	Provincial	142.5	186.2	437.7	530.0
55	Total	618.0	666.0	1,569.5	1,945.2
56	Reserve for future income taxes	152.6	56.7	2,246.5	3,047.1
57	Current year losses carried back	140.6	150.8	478.1	362.5

¹ Net of losses.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1984 et 1985 - fin

Services		Total all industries		Total non-financial industries		Total industries non financières		No
		Total toutes les industries		Total industries non financières				
Government, personal and miscellaneous services	Total							
SIC - CAÉ								
801-859,871-899		801-899		001-899		001-699,801-899		
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985	
70,965	73,801	117,163	120,965	543,017	555,896	403,742	413,444	Nombre de sociétés
millions of dollars - millions de dollars								
1,774.8	1,973.6	2,971.5	3,149.7	42,780.6	43,273.6	29,009.8	27,878.1	Bénéfice comptable après impôts¹
752.1	810.1	793.6	834.4	3,515.0	3,346.6	4,031.0	3,680.4	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt
1,022.7	1,163.4	2,178.0	2,315.3	39,265.7	39,927.0	24,978.9	24,197.7	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables
418.6	426.4	851.2	1,058.5	13,518.1	14,109.4	12,166.1	12,535.4	Provisions pour impôts directs:
19.0	114.1	228.6	131.0	2,102.0	2,728.0	2,479.4	2,535.6	Impôts sur le revenu exigibles
-4	-	-	-	59.8	55.7	55.3	51.5	Impôts sur le revenu différés
1,460.7	1,703.9	3,258.4	3,505.4	57,222.8	58,891.0	41,334.4	41,374.6	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière
-60.6	-61.9	-157.1	-154.6	-12,635.0	-14,545.8	-3,613.2	-3,404.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières
-	-2.9	-	-3.1	-1,443.9	-1,358.5	-557.1	-671.2	Bénéfice comptable avant impôts ¹
-225.7	-233.5	-279.4	-275.6	-6,975.8	-5,916.9	-2,792.0	-2,370.0	Revenus exonérés:
68.0	50.5	118.8	83.8	2,152.6	2,573.4	849.6	773.1	Dividendes canadiens
-157.6	-183.1	-160.6	-191.8	-4,823.2	-3,343.6	-1,942.5	-1,596.9	Dividendes étrangers non imposables
-1,678.1	-2,206.8	-2,510.5	-2,978.6	-22,063.0	-24,022.8	-19,711.7	-21,542.9	Dépenses de nature capitale:
-25.4	-17.0	-25.8	-21.6	-1,762.9	-1,435.1	-1,428.4	-1,165.5	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputés aux livres
-1,703.5	-2,223.8	-2,536.4	-3,000.2	-23,825.9	-25,457.9	-21,140.1	-22,708.4	Gains imposables nets: pertes admissibles - Aux fins de l'impôt
1,711.7	2,171.1	2,405.6	2,936.1	20,411.3	22,484.8	18,671.4	20,599.4	Portion non imposable
8.0	14.8	21.9	27.8	341.0	354.6	321.7	337.0	Amortissements:
1,719.7	2,185.9	2,427.6	2,964.0	20,752.4	22,839.4	18,993.1	20,936.4	Amortissement du coût en capital
16.2	-37.9	-108.8	-36.2	-3,073.6	-2,618.5	-2,147.0	-1,772.0	Amortissement capitalisé:
-	-1	-6.2	-2	-3,535.9	-3,316.6	-3,437.1	-3,197.7	Total
-	-8	-2	-9	-653.7	-747.2	-953.8	-958.3	Amortissement comptable
-	-3.4	-1	-3.5	-402.4	-446.5	-393.6	-438.7	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais
-	-	-	-	-301.6	-182.8	-293.4	-158.3	Total
-	-	-	-	-249.2	-275.0	-247.1	-272.9	Dépenses d'exploration et d'aménagement à l'étranger
-1	-4.3	-6.7	-4.5	-5,142.7	-4,968.1	-5,325.1	-5,025.5	Autres
-	-1	-	-3	-1,042.2	-1,024.7	-996.2	-1,016.2	Total
-2	-4.3	-6.7	-4.8	-6,184.9	-5,992.8	-6,321.3	-6,041.8	Provision pour épurement
.8	1.0	1.1	1.1	3,931.7	4,238.4	3,892.0	4,209.7	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épurement comptabilisées
.7	-3.3	-5.6	-3.7	-2,253.2	-1,754.4	-2,429.3	-1,832.0	Déférence nette
-9.8	-8.2	-18.1	-12.5	-250.3	-251.4	-186.8	-176.3	Frais d'exploration et d'aménagement:
-	-	-4	-1.4	-272.9	-198.5	-272.9	-198.5	Frais d'exploration au Canada
-20.4	-20.4	-36.8	-37.6	-2,158.6	-2,308.0	-2,143.7	-2,287.7	Frais d'aménagement au Canada
-	-1.2	-1.1	-3	-5,264.7	-5,167.7	-5,228.4	-5,122.9	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne
-	-	-	-1	5,432.1	5,148.1	5,421.0	5,139.1	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger
-2.5	...	-22.3	...	-89.6	-86.0	-	-	Autres
87.0	-11.9	-226.2	-107.7	-1,503.6	-3,304.6	-1,042.7	2,866.5	Total
-147.2	-329.7	-737.3	-548.8	-25,329.5	-23,093.6	-12,143.2	-9,056.0	Provision pour épurement
1,313.5	1,374.2	2,521.1	2,956.5	31,893.4	35,797.4	29,791.3	32,318.6	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épurement comptabilisées
644.9	610.0	1,033.0	1,013.9	11,974.3	10,533.0	7,977.6	7,096.2	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours
1,958.3	1,984.1	3,554.1	3,970.4	43,867.7	46,330.4	37,768.9	39,414.7	Autres postes:
-236.9	-229.6	-356.1	-324.4	-5,175.1	-5,753.4	-3,538.2	-3,974.2	Dons de charité déductibles
1,721.5	1,754.6	3,198.0	3,646.0	38,692.6	40,577.0	34,230.7	35,440.5	Ristournes payables
791.5	806.6	1,470.5	1,676.5	17,784.9	18,651.2	15,744.1	16,300.6	Déduction pour inventaire
1.2	2.8	1.8	10.4	31.0	200.4	25.4	178.4	Déduction relative à des ressources
171.1	174.2	317.6	362.6	3,806.4	3,984.1	3,389.7	3,508.6	Redevances provinciales
204.1	241.4	350.4	418.3	1,698.6	2,031.3	1,536.4	1,838.3	Provisions pour recherche et développement supplémentaire
22.8	21.4	31.0	36.5	671.2	690.2	668.9	688.0	Autres déductions et redressements (nets)
32.6	28.1	93.7	51.8	1,527.1	1,603.5	1,499.6	1,585.3	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours
6.8	11.8	52.5	15.9	752.6	394.1	666.1	367.8	Revenu imposable net de l'année en cours
2.9	2.7	8.6	7.2	316.7	440.6	97.4	198.1	Revenu imposable positif de l'année en cours
352.3	329.8	618.5	794.7	9,040.7	9,708.0	7,908.8	8,292.8	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu
115.9	131.5	224.2	304.4	3,622.8	4,002.2	3,185.1	3,472.2	Revenu imposable positif de l'année en cours
468.1	461.4	842.7	1,099.1	12,683.5	13,710.2	11,093.9	11,765.0	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu
744.6	722.6	1,131.4	1,161.9	31,460.2	33,862.6	29,213.8	30,815.4	Revenu imposable (assiette fiscale)
122.6	101.1	280.3	202.1	2,108.1	1,664.6	1,630.0	1,302.2	Impôt sur les sociétés
Parties déduites:								

Parties déduites:

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1984 and 1985

No.		Agriculture, forestry and fishing								
		Agriculture, exploitation forestière et pêche								
		SIC - CAE								
		001-047								
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985	
1	Number of corporations	19,873	20,151	2,725	2,864	14	15	22,612	23,030	
		millions of dollars - millions de dollars								
2	Book profit after taxes ¹	221.8	220.3	112.1	129.9	24.1	21.8	358.0	371.9	
3	Less book profit of tax exempt corporations	.1	.1	2.6	.2	-	-	2.7	.3	
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	221.7	220.2	109.5	129.7	24.1	21.8	355.3	371.6	
	Provisions for direct taxes:									
5	Current income taxes	81.8	75.8	38.0	39.6	24.6	25.9	144.4	141.3	
6	Deferred income taxes	-3.2	-2.3	.7	14.5	4.3	4.3	.4	16.5	
7	Provincial mining and logging taxes	.1	-	.2	-	-	-	.2	-	
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	Book profit before taxes ¹	300.3	293.8	146.9	183.7	53.0	52.0	500.3	529.4	
	Exempt income:									
10	Canadian dividends	-.5	-1.6	-1.6	-6.6	-2.9	-4.0	-5.1	-12.2	
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Capital items:									
12	Net capital gains/losses - Per company books	-71.0	-46.4	-68.9	1.7	-4.2	-9.5	-144.1	-54.1	
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	31.7	21.6	11.8	13.1	2.1	4.6	45.5	39.3	
14	Non-taxable portion	-39.3	-24.7	-57.1	14.8	-2.1	-4.9	-98.5	-14.8	
	Write-offs:									
15	Capital cost allowance	-339.2	-361.4	-214.5	-202.4	-11.3	-6.9	-565.0	-570.7	
16	Expense items capitalized	-.1	-	.1	-1.0	-.1	-.2	-.2	-1.0	
17	Total	-339.4	-361.4	-214.6	-203.4	-11.4	-6.9	-565.3	-571.7	
18	Book depreciation	405.0	405.8	287.6	250.1	18.0	8.5	710.6	664.4	
19	Capital items expensed	..	..	..	..	-.3	-.4	-.3	.5
20	Total	405.0	405.8	287.6	250.1	18.3	8.9	710.9	664.9	
21	Net difference	65.6	44.4	73.1	46.7	6.9	2.0	145.6	93.1	
	Exploration and development expenses:									
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-	-	-	-	-	
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-	
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-	-	-	-	
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-	
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-	
27	Total	-	-	-	-	-	-	-.1	-	
28	Depletion allowance	-	-.2	-1.1	-	-1.1	-.5	-2.2	-.6	
29	Total claimed for tax purposes	-	-.2	-1.1	-	-1.1	-.5	-2.2	-.7	
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.4	1.3	1.9	.4	1.3	.8	3.6	2.5	
31	Net difference	.4	1.2	.8	.3	.2	.3	1.3	1.9	
	Other items:									
32	Charitable donations allowed	-.2.4	-1.1	-4.2	-.5	-.1	-.3	-6.7	-1.9	
33	Patronage dividends paid	-.5.4	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.5.4	-.1	
34	Inventory allowance	-.4.9	-3.2	-8.9	-6.4	-2.0	-1.3	-15.8	-10.8	
35	Resource allowance	-	-	-	-	-	-	-	-	
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	-	-	-	
37	Additional allowance for scientific research	-	-	-	-	-	-	-	-	
38	Other deductions and additions (net)	-25.3	-22.3	-43.5	-69.3	-8.7	9.0	-77.5	-82.6	
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-11.8	7.3	-41.4	-20.9	-8.8	.9	-62.1	-27.3	
40	Current year net taxable income ¹	288.5	286.5	105.5	162.8	44.2	52.8	438.2	502.1	
41	Current year losses for tax purposes	140.7	142.4	102.1	94.2	15.4	2.1	258.1	238.7	
42	Current year positive taxable income	429.2	428.9	207.6	257.0	59.6	54.9	696.3	740.8	
43	Prior year losses	-47.5	-48.7	-32.4	-66.1	-.5	-4.6	-80.5	-119.4	
44	Taxable income (tax base)	381.6	380.2	175.1	191.0	59.1	50.3	615.9	621.4	
45	Tax otherwise payable	175.5	174.8	80.5	87.8	27.2	23.1	283.2	285.8	
46	Corporate surtax	-	-	2	2	.1	.3	.3	.5	
	Tax credits:									
47	Federal tax abatement	38.0	37.9	17.5	19.1	3.7	3.9	59.2	60.9	
48	Small business deduction	73.0	73.3	23.0	28.9	-.1	-.1	96.1	102.3	
49	Manufacturing and processing profits deduction	.4	.5	.7	.6	.8	1.1	1.9	2.2	
50	Investment tax credit	22.2	21.5	14.4	14.6	.9	1.2	37.4	37.3	
51	Scientific research tax credit	-.5	.2	-.2	-.2	-.1	-.1	-.4	-.4	
52	Other credits	5	.8	3	.2	14.3	5.3	15.1	6.4	
	Income taxes:									
53	Federal (Part I)	41.3	40.7	24.8	24.4	7.5	11.8	73.6	76.9	
54	Provincial	18.9	23.2	13.1	15.4	5.1	5.3	37.1	43.8	
55	Total	60.2	63.9	37.9	39.7	12.6	17.1	110.8	120.7	
56	Reserve for future income taxes	42.9	38.1	108.8	121.2	38.0	72.7	189.7	232.0	
57	Current year losses carried back	27.7	28.4	10.3	7.5	1.9	.8	39.8	36.7	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1984 et 1985

Mining								No	
Mines									
SIC - CAÉ									
051-099									
Under \$1 000,000	\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over		\$25,000,000 et plus		Total		
Moins de \$1,000,000									
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985		
5,471	5,627	1,795	1,796	356	374	7,622	7,797	Nombre de sociétés	
millions of dollars - millions de dollars								1	
-31.1	-252.5	-18.1	-105.6	2,866.4	3,020.4	2,817.1	2,662.4	Bénéfice comptable après impôts ¹	
	1.9	23.1	10.7	109.3	14.6	132.4	27.2	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	
-31.1	-254.4	-41.2	-116.2	2,757.1	3,005.7	2,684.8	2,635.2	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	
20.5	23.2	140.7	104.0	3,174.4	3,200.7	3,335.6	3,327.9	Provisions pour impôts directs:	
2.8	-2.9	16.5	41.1	1,349.5	1,491.7	1,368.8	1,530.0	Impôts sur le revenu exigibles	
.1		1.6	9	44.1	39.5	45.7	40.4	Impôts sur le revenu différés	
3.6	7	27.9	21.5	1,970.7	1,799.9	2,002.2	1,822.1	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	
-4.1	-233.3	145.4	51.3	9,295.8	9,537.5	9,437.2	9,355.5	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	
-7.0	-19.6	-4.2	-5.6	-693.7	-505.2	-704.9	-530.4	Bénéfice comptable avant impôts ¹	
				-49.5	-8.9	-49.5	-8.9	Revenus exonérés:	
-32.3	157.4	-47.5	-24.2	-344.1	-836.4	-423.9	-703.2	Dividendes canadiens	
7.5	4.3	18.4	44.0	85.6	132.7	111.5	181.0	Dividendes étrangers non imposables	
-24.8	161.8	-29.1	19.8	-258.5	-703.7	-312.4	-522.1	Dépenses de nature capitale:	
-69.7	-123.3	-203.1	-281.1	-2,557.9	-2,744.2	-2,830.7	-3,128.6	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	
-7	-2	-3.2	-9.0	-247.7	-173.2	-251.6	-182.4	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	
-70.4	-123.5	-206.3	-270.1	-2,805.6	-2,917.4	-3,082.3	-3,310.9	Portion non imposable	
87.1	103.6	239.5	219.5	1,827.0	2,093.9	2,153.7	2,417.1	Amortissements:	
		4	2	56.0	30.1	56.4	30.2	Amortissement du cot en capital	
87.1	103.6	240.0	219.7	1,883.0	2,123	2,210.1	2,447.3	Dépenses capitalisées	
16.7	-19.9	33.7	-50.4	-922.6	-793.5	-872.2	-863.7	Total	
-8.9	-13.5	-121.4	-19.2	-2,780.8	-2,666.2	-2,911.0	-2,698.9	Dépenses de nature capitale comptabilisées	
-6.0	24.0	-44.1	-4.2	-748.6	-817.9	-798.7	-798.1	Total	
-4.1	.1	-29.3	-3.3	-343.5	-383.9	-376.9	-387.3	Autres	
-2.4	-7.4	-10.0	-6.6	-276.2	-135.9	-288.5	-149.8	Dépenses d'exploration et d'aménagement à l'étranger	
.1	-1.1	-6.7	-3.5	-237.5	-265.8	-244.3	-270.4	Autres	
-21.5	1.9	-211.4	-36.9	-4,386.6	-4,269.6	-4,619.4	-4,304.6	Total	
-2.2	-2	-19.4	-23.0	-672.9	-762.2	-694.5	-785.5	Provision pour épuisement	
-23.7	1.6	-230.8	-59.9	-5,059.4	-5,031.8	-5,313.9	-5,090.1	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	
35.0	47.3	271.7	304.7	3,179.0	3,482.3	3,485.6	3,834.3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	
11.3	48.9	40.9	244.8	-1,880.5	-1,549.5	-1,828.3	-1,255.7	Déférence nette	
								Autres postes:	
	-1	-6	-1.6	-24.9	-27.1	-25.6	-28.8	Dons de charité déductibles	
								Ristournes payables	
	-4	-2	-2.8	-3.7	-79.0	-74.2	-79.0	Déduction pour inventaire	
-28.4	-29.0	-185.2	-194.5	-4,501.3	-4,437.7	-4,714.9	-4,661.3	Déduction relative à des ressources	
20.1	24.5	123.3	109.3	4,843.2	4,575.1	4,986.6	4,708.9	Redevances provinciales	
		-1.3				-1.4		Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
40.4	24.3	1.2	-87.4	580.9	1,516.2	622.5	1,453.0	Autres déductions et redressements (nets)	
27.7	190.7	-24.2	30.8	-2,985.8	-2,008.6	-2,982.3	-1,787.1	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	
23.6	-42.7	121.2	82.1	6,310.0	7,528.9	6,454.8	7,568.4	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	
109.2	163.7	235.1	235.0	889.5	307.5	1,233.9	706.2	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	
132.8	121.0	356.3	317.1	7,199.6	7,836.5	7,688.7	8,274.6	Revenu imposable positif de l'année en cours	
-18.6	-11.1	-31.1	-18.6	-435.3	-850.6	-485.0	-880.4	Pertes des exercices précédents	
114.2	109.9	325.2	298.5	6,764.3	6,985.8	7,203.8	7,394.3	Revenu imposable (assiette fiscale)	
52.6	50.6	149.6	137.3	3,111.5	3,213.4	3,313.7	3,401.3	Impôt autrement payable	
	.1	1	3	1.4	8	59.4	1.2	Surtaxe sur les sociétés	
11.3	10.9	30.6	28.9	669.4	684.3	711.3	724.2	Credits d'impôt:	
16.7	19.3	7.6	14.5	5	5	24.3	34.3	Abattement d'impôt fédéral	
5	4	1.2	1.4	28.4	34.2	30.0	36.0	Déduction pour petites entreprises	
2.3	2.8	11.6	11.3	296.4	273.5	300.3	294.6	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	
		3.8	2.3	177.2	76	181.0	9.8	Credit d'impôt à l'investissement	
	2	1	1.4	9	10.4	92.8	12.0	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	
21.7	17.1	93.4	79.6	1,940.6	2,182.9	2,055.7	2,279.5	Autres crédits	
6.5	5.4	24.6	26.0	654.2	694.7	685.3	726.1	Impôts sur le revenu	
28.3	22.4	117.9	105.6	2,594.8	2,877.6	2,741.0	3,005.7	Fédéral (partie I)	
18.6	6.2	423.4	419.0	10,983.6	12,186.5	11,425.1	12,611.8	Provinciaux	
13.5	2.4	10.4	8.2	336.0	59.2	329.9	57.8	Total	
								Reserves pour impôts sur le revenu différés	
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	

oir note(s) à la fin du tableau

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1984 and 1985 - Continued

No.		Manufacturing							
		Fabrication							
		SIC - CAÉ							
		101-399							
		Under \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over		Total	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
1	Number of corporations	32,628	32,606	8,382	8,375	761	820	41,771	41,801
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	643.5	631.6	1,897.5	2,052.1	8,162.9	7,322.2	10,704.0	10,005.9
3	Less book profit of tax exempt corporations	-.1	-.6	-12.7	-11.6	-87.5	-148.9	-100.4	-161.1
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	643.7	632.2	1,910.2	2,063.7	8,250.5	7,471.0	10,804.3	10,167.0
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	106.0	139.1	993.5	833.6	3,225.8	3,269.3	4,325.3	4,241.9
6	Deferred income taxes	5.1	3	129.3	111.9	369.0	515.2	493.2	627.4
7	Provincial mining and logging taxes	..	..	..	1.1	..	..	..	..
8	Petroleum and gas revenue tax	..	..	..	..	236.5	212.3	236.6	212.3
9	Book profit before taxes ¹	744.7	771.6	3,034.0	3,009.2	12,089.0	11,477.7	15,867.7	15,258.5
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	6.8	4.0	-69.1	-29.6	-1,770.3	-1,716.1	-1,846.3	-1,749.6
11	Non-taxable foreign dividends	..	..	-2.5	-2.1	-382.2	-501.6	-384.8	-503.7
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-35.1	-40.8	-157.3	-200.8	-435.6	-303.5	-628.1	-545.0
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	6.7	12.7	50.4	53.6	109.8	123.5	166.8	189.8
14	Non-taxable portion	-28.4	-28.0	-107.0	-147.2	-325.9	-179.9	-461.2	-355.2
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-377.5	-384.0	-1,281.4	-1,326.0	-5,288.4	-5,665.8	-6,947.3	-7,375.8
16	Expense items capitalized	..	..	-3.9	-6.2	-347.2	-296.6	-351.1	-302.8
17	Total	-377.5	-384.0	-1,285.3	-1,332.2	-5,365.5	-5,962.4	-7,298.4	-7,678.7
18	Book depreciation	364.8	400.1	1,239.4	1,293.0	4,674.2	5,030.7	6,278.4	6,723.8
19	Capital items expensed	5	2	12.7	6.3	204.5	235.9	217.8	242.4
20	Total	365.3	400.3	1,252.1	1,299.3	4,878.8	5,266.6	6,496.2	6,966.2
21	Net difference	-12.3	16.3	-33.2	-32.9	-756.8	-695.9	-802.2	-712.5
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	..	..	-2.4	-3	-494.0	-430.7	-496.4	-431.0
23	Canadian development expenses	..	..	-2	-7	-117.6	-111.0	-117.8	-111.7
24	Canadian oil and gas properties expenses	..	..	..	-1	-11.2	-42.8	-11.2	-42.9
25	Foreign exploration and development expenses	..	..	..	..	-4.7	-8.4	-4.7	-8.4
26	Other	..	..	..	..	-2	-2	-2	-2
27	Total	..	..	-2.7	-1.1	-627.6	-593.1	-630.4	-594.2
28	Depletion allowance	..	..	1.1	-2	-287.8	-209.2	-286.7	-209.4
29	Total claimed for tax purposes	..	..	-1.6	-1.3	-915.4	-802.3	-917.0	-803.6
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	..	5	2.7	2.9	381.7	343.3	384.4	346.7
31	Net difference	..	.5	1.2	1.6	-533.8	-458.9	-532.6	-456.9
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-2.2	-1.5	-21.4	-21.0	-66.1	-55.2	-89.7	-77.7
33	Patronage dividends paid	..	..	-3.6	-4.1	-86.6	-62.1	-90.2	-66.2
34	Inventory allowance	-38.7	-41.7	-234.8	-227.7	-779.4	-867.6	-1,053.0	-1,137.1
35	Resource allowance	..	..	-3	-1	-461.7	-392.3	-462.0	-393.4
36	Provincial royalties	..	..	1	2	413.5	399.2	413.6	399.4
37	Additional allowance for scientific research	-3	..	-29.0	..	-26.4	..	-55.8	..
38	Other deductions and additions (net)	3.3	-39.4	124.7	17.1	559.0	1,651.3	687.0	1,628.9
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	85.4	-97.9	-375.0	-446.9	-4,216.7	-2,879.2	-4,677.1	-3,423.9
40	Current year net taxable income ¹	659.2	673.7	2,659.0	2,562.4	7,872.4	8,598.5	11,190.6	11,834.6
41	Current year losses for tax purposes	323.2	297.7	648.0	574.2	1,715.4	1,241.8	2,686.7	2,113.6
42	Current year positive taxable income	982.5	971.3	3,307.1	3,136.5	9,587.8	9,840.4	13,877.3	13,948.2
43	Prior year losses	72.6	-80.4	-276.0	-280.2	-1,117.9	-1,116.8	-1,466.6	-1,477.4
44	Taxable income (tax base)	909.8	891.0	3,031.1	2,856.4	8,469.8	8,723.5	12,410.7	12,470.9
45	Tax otherwise payable	418.4	409.7	1,394.3	1,313.9	3,895.9	4,012.5	5,708.5	5,736.2
46	Corporate surtax	1	2	3.9	10.2	7.1	53.6	11.2	64.0
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	90.7	88.8	302.6	285.2	844.1	870.3	1,237.4	1,244.3
48	Small business deduction	171.0	171.5	83.9	151.7	2	26	255.0	325.8
49	Manufacturing and processing profits deduction	40.1	38.8	141.6	131.3	394.1	410.7	575.8	580.8
50	Investment tax credit	19.6	19.0	125.1	118.6	640.7	804.4	785.4	941.9
51	Scientific research tax credit	3	.1	57.0	13.7	166.6	182.1	223.8	195.9
52	Other credits	1.6	1.4	5.7	7.3	43.4	43.5	50.6	52.2
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	95.2	90.4	682.1	616.3	1,812.6	1,752.7	2,589.9	2,459.3
54	Provincial	24.1	45.9	307.0	275.9	1,000.4	1,027.4	1,331.5	1,350.2
55	Total	119.3	136.3	989.1	893.2	2,813.0	2,780.0	3,921.4	3,809.5
56	Reserve for future income taxes	51.7	57.3	952.2	906.6	9,541.7	9,967.2	10,545.6	10,931.2
57	Current year losses carried back	50.9	43.6	127.5	87.6	58.5	186.8	236.8	318.0

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1984 et 1985 - suite

Construction								Nombre de sociétés	
SIC - CAÉ									
404-421									
Under \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over		\$25,000,000 et plus			
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985		
54 588	55 831	3 112	3 381	70	74	57 770	59 286		
millions of dollars - millions de dollars									
458.5	578.0	206.7	376.3	164.0	62.8	829.2	1 017.1	Bénéfice comptable après impôts ¹	
-1	-2	4.4	.1	-	-	4.3	-1	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	
458.6	578.1	202.3	376.2	164.0	62.8	824.9	1 017.1	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	
108.0	150.8	101.8	106.1	89.2	57.3	298.9	314.2	Provisions pour impôts directs:	
3.8	-3.3	-18.8	15.7	-24.4	13.7	-39.4	26.0	Impôts sur le revenu exigibles	
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts sur le revenu différés	
-1	-	-	-	-	-	-	-	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière	
570.3	725.6	285.3	498.0	228.8	133.8	1 084.3	1 357.4	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	
-4.9	-	-4.7	-9.5	-54.7	-15.1	-64.3	-24.6	Bénéfice comptable avant impôts ¹	
-	-	-	-	-	-	-	-	Revenus exonérés:	
-67.2	-48.1	-23.0	-81.6	-24.7	-32.1	-114.9	-161.7	Dividendes canadiens	
8.0	6.3	6.9	8.4	5.5	9.2	20.4	23.9	Dividendes étrangers non imposables	
-59.1	-41.8	-16.2	-73.2	-19.2	-22.8	-94.5	-137.8	Dépenses de nature capitale:	
-328.1	-424.4	-268.8	-238.0	-63.9	-101.7	-660.8	-764.2	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	
-	-	-12.0	-1.4	-2	-2	-12.2	-17	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	
-328.1	-424.4	-280.8	-239.4	-64.1	-102.0	673.1	-765.8	Portion non imposable	
397.7	462.0	306.5	352.6	84.3	80.6	788.5	895.3	Amortissements:	
-	-	-	-	1	1	-	-	Amortissement du cot en capital	
397.7	462.0	306.5	352.8	85.6	81.1	790.0	895.8	Dépenses capitalisées	
69.6	37.6	25.8	113.3	21.5	-20.9	116.9	130.0	Total	
-1	-	-	-	-2.0	-2.3	-1.7	-3.6	Amortissement comptable	
-	-	-	-	-1.6	-3.3	-1.2	-2.8	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	
-	-	-	-	-1	-1	-1	-2	Total	
-1	-	-	-	-	-	-	-	Dépendances de nature capitale	
-1	-	-2	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres	
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	
-1	-	-2	-	-3.7	-5.8	-3.1	-6.1	Provision pour épuisement	
-	-	-	-	-4	-1.0	-9	-1.0	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	
-1	-	-2	-	-4.0	-6.8	-4.1	-7.0	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisées	
-	-	-1	-	8	2.0	2.4	2.1	Dépendance nette	
-1	-1	-1	-3.2	-4.7	-1.7	-4.9	-4.8	Autres postes:	
-1	-3	-1.7	-4.6	-	-8	-9	-2.6	Dons de charité déductibles	
-6.6	-5.9	-7.9	-4.3	-2.1	-2.0	-16.6	-12.1	Ristournes payables	
-	-	-	-	-1	-1.7	-1.5	-1.6	Déduction pour inventaire	
-	-	-	-	9	1.1	9	1.1	Déduction relative à des ressources	
-	-	-	-	-	-8	-	-	Redevances provinciales	
-2.4	-62.0	-56.6	-156.5	22.7	15.5	-36.3	-203.0	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
-3.6	-72.4	-61.4	-137.0	-38.9	-48.5	-103.8	-258.0	Autres déductions et redressements (nets)	
566.6	653.2	223.9	361.0	190.0	85.2	980.5	1 099.5	Dépendance nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	
334.2	303.2	237.6	219.5	64.6	83.9	636.4	606.6	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	
900.8	956.5	461.5	580.5	254.6	169.1	1 616.9	1 706.1	Revenu imposable positif de l'année en cours	
-100.4	-76.5	-58.4	-145.0	-49.0	-19.1	-207.8	-240.6	Perdes des exercices precedents	
800.5	879.9	403.1	435.5	205.6	150.0	1 409.2	1 465.5	Revenu imposable (assiette fiscale)	
368.0	404.6	185.4	200.3	94.6	59.0	648.0	673.9	Impôt autrement payable	
1	1	6	6	5	1.0	1.2	1.7	Surtaxe sur les sociétés	
79.6	87.5	40.2	43.3	19.2	14.1	138.9	144.9	Credits d'impôt:	
159.1	176.2	33.5	57.5	1	5	192.6	234.2	Abattement d'impôt fédéral	
1.6	1.8	1.8	1.3	7	6	4.1	3.7	Déduction pour petites entreprises	
3.4	4.7	6.2	9.2	2.6	1.9	12.2	15.9	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	
1	1	2.2	8	4	2.0	2.6	2.9	Credit d'impôt à l'investissement	
1.1	1.3	1.1	1.3	2.0	4.3	4.2	7.0	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	
123.2	132.9	101.2	87.7	70.2	46.5	294.5	267.1	Autres crédits	
21.1	40.6	31.4	31.4	22.7	18.8	75.2	90.9	Impôts sur le revenu:	
144.3	173.5	132.6	119.1	92.9	65.4	369.8	358.0	Federal (partie I)	
68.6	80.8	400.1	359.0	205.8	227.5	674.5	667.3	Provinciaux	
147.1	97.7	120.5	85.6	6.9	7.7	274.4	221.0	Total	
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	
								Perdes de l'année en cours reportées au passé	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1984 and 1985 - Continued

No	Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics								
	SIC - CAÉ								
	501-579								
	Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total		
	1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985	
1	Number of corporations	22,251	22,707	1,842	1,948	209	221	24,302	24,876
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	246.8	254.8	316.2	312.2	4,242.9	3,295.4	4,805.9	3,862.4
3	Less book profit of tax exempt corporations	-.6	.5	-.7	-.3	1,223.9	883.5	1,216.4	878.7
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	247.4	254.3	323.2	317.5	3,019.0	2,411.9	3,589.6	2,983.8
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	66.6	72.7	174.3	294.5	1,294.6	1,324.3	1,535.5	1,691.5
6	Deferred income taxes	2.6	-.1	8.0	-106.9	346.8	292.9	357.4	185.9
7	Provincial mining and logging taxes	-.1	-.1	-.1	-.1	1.1	1.1	1.1	1.1
8	Petroleum and gas revenue tax	-.1	-.1	-.1	-.1	14.3	16.4	14.3	16.4
9	Book profit before taxes ¹	316.5	327.0	505.5	505.1	4,675.9	4,046.6	5,497.8	4,878.7
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-.1	-.1	-.1	-.1	-454.5	-533.6	-475.3	-555.2
11	Non-taxable foreign dividends	-.1	-.1	-.1	-.1	-100.2	-125.8	-105.9	-130.5
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-.56.5	-.75.2	-.48.7	-.79.7	-303.9	-.31.1	-409.0	-186.0
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	5.3	3.8	8.6	10.9	56.4	117.3	70.3	132.0
14	Non-taxable portion	-.51.1	-.71.4	-.40.1	-.68.8	-.247.5	86.2	-.338.7	-.54.0
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-.348.7	-.406.8	-.471.2	-.581.2	-.3,241.4	-.3,393.0	-.4,061.2	-.4,380.9
16	Expense items capitalized	-.2.4	-.5.7	-.12.2	-.7.4	-.759.6	-.618.2	-.774.1	-.631.4
17	Total	-.351.0	-.412.5	-.483.3	-.588.6	-.4,001.0	-.4,011.2	-.4,835.4	-.5,012.3
18	Book depreciation	390.0	463.9	516.9	585.0	3,071.7	3,357.1	3,978.5	4,406.0
19	Capital items expensed	-.1	-.1	4.0	15.8	20.6	17.7	24.7	24.7
20	Total	390.1	463.9	518.8	589.0	3,087.4	3,377.8	3,996.2	4,430.6
21	Net difference	39.0	51.4	35.4	.4	-.913.6	-.633.5	-.839.1	-.581.7
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-.1	-.1	-.2.3	-.5	-.15.4	-.55.7	-.17.7	-.56.2
23	Canadian development expenses	-.1	-.1	-.4	-.2.3	-.28.7	-.39.2	-.29.1	-.41.6
24	Canadian oil and gas properties expenses	-.1	-.1	-.2	-.1	-.2.9	-.3.0	-.3.1	-.3.1
25	Foreign exploration and development expenses	-.1	-.1	-.1	-.1	-.2.4	-.2.1	-.2.5	-.2.1
26	Other	-.1	-.1	-.1	-.1	-.2.4	-.2.1	-.2.5	-.2.1
27	Total	-.1	-.1	-.3.0	-.2.9	-.49.4	-.100.1	-.52.4	-.103.0
28	Depletion allowance	-.1	-.1	-.5	-.5	-.10.0	-.15.0	-.10.4	-.15.0
29	Total claimed for tax purposes	-.1	-.1	-.3.5	-.2.9	-.59.4	-.115.0	-.62.9	-.117.9
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1.6	-.1	-.4	-.4	10.7	13.4	12.3	13.8
31	Net difference	1.6	-.1	-.3.5	-.2.5	-.48.7	-.101.6	-.50.6	-.104.1
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-.4	-.1.1	-.2.4	-.2.0	-.12.1	-.13.2	-.14.8	-.16.4
33	Patronage dividends paid	-.4	-.9	-.1	-.1	-.100.5	-.40.3	-.101.0	-.41.2
34	Inventory allowance	-.1	-.1	-.1.0	-.7	-.47.4	-.28.6	-.48.5	-.29.4
35	Resource allowance	-.1	-.1	-.1	-.1	-.44.6	-.54.2	-.44.7	-.54.2
36	Provincial royalties	-.1	-.1	-.1	-.1	17.3	18.8	17.3	18.8
37	Additional allowance for scientific research	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1
38	Other deductions and additions (net)	4.3	32.5	28.3	34.4	196.4	183.0	183.8	184.8
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-.16.9	-.55.4	-.65.0	-.64.8	-.1,755.5	1,242.7	-.1,837.5	-.1,362.9
40	Current year net taxable income ¹	299.6	271.6	440.5	440.3	2,920.3	2,803.9	3,660.4	3,515.8
41	Current year losses for tax purposes	126.7	146.1	115.0	107.8	296.1	569.1	537.7	823.0
42	Current year positive taxable income	426.2	417.7	555.5	548.1	3,216.4	3,373.1	4,198.1	4,338.8
43	Prior year losses	-.45.0	-.42.5	-.72.3	-.56.7	-.210.8	-.233.2	-.328.2	-.332.5
44	Taxable income (tax base)	381.2	375.2	483.1	491.4	3,005.6	3,139.8	3,869.9	4,006.4
45	Tax otherwise payable	175.3	172.5	222.2	226.0	1,382.5	1,444.3	1,780.0	1,842.8
46	Corporate surtax	-.1	-.1	.6	1.9	1.6	25.6	2.3	27.6
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	37.9	37.4	48.2	48.9	294.2	303.9	380.2	390.1
48	Small business deduction	69.3	72.0	15.9	28.4	-.4	85.2	100.9	100.9
49	Manufacturing and processing profits deduction	2	1	.5	.9	2.2	2.7	2.9	3.7
50	Investment tax credit	9.2	10.4	18.0	19.2	194.6	173.7	221.8	203.3
51	Scientific research tax credit	1	.2	14.0	6.0	92.6	39.6	106.8	45.8
52	Other credits	4	.4	1.4	9	-.3	4.8	-.4	6.1
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	58.3	52.1	124.9	123.7	806.1	944.8	989.3	1,120.6
54	Provincial	14.9	20.9	52.9	53.0	354.1	383.8	421.9	457.7
55	Total	73.2	73.0	177.7	176.6	1,160.2	1,328.6	1,411.1	1,578.2
56	Reserve for future income taxes	36.2	30.7	252.2	276.9	4,503.5	4,577.5	4,791.9	4,885.1
57	Current year losses carried back	35.1	32.1	30.9	20.5	41.8	50.1	107.9	102.7

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1984 et 1985 - suite

Wholesale trade								No	
Commerce de gros									
SIC - CAÉ									
602-629									
Under \$1,000,000	\$1,000,000-\$24,999,999	\$25,000,000 and over		\$25,000,000 et plus		Total		1	
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985		
41,345	41,807	7,293	7,733	249	259	48,887	49,799	Nombre de sociétés	
millions of dollars - millions de dollars									
616.9	591.9	979.4	1,081.9	851.4	953.7	2,447.7	2,627.6	Bénéfice comptable après impôts ¹	
-2	-3	-1.0	.2	-.7	-.7	-1.9	-.8	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	
617.1	592.2	980.4	1,081.7	852.0	954.5	2,449.6	2,628.4	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	
156.3	174.7	436.6	466.0	463.0	478.2	1,055.9	1,119.0	Provisions pour impôts directs:	
-1.5	1.7	1.9	5.1	1.6	3	2.0	7.1	Impôts sur le revenu exigibles	
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts sur le revenu différés	
-	2	.1	-	9	2.4	1.0	2.6	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	
771.9	768.9	1,419.0	1,552.8	1,317.5	1,435.3	3,508.4	3,757.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	
-12.5	-4.7	-54.4	-28.1	-103.1	-82.7	-169.9	-115.5	Bénéfice comptable avant impôts ¹	
-	-	-9	-.3	-2.3	-12.0	-3.1	-12.3	Revenus exonérés:	
-60.3	-27.7	-18.6	-33.8	-346.1	-184.5	-425.0	-246.0	Dividendes canadiens	
7.8	6.5	18.2	11.3	207.2	63.1	233.2	80.8	Dividendes étrangers non imposables	
-52.5	-21.3	-.5	-22.6	-138.8	-121.4	-191.8	-165.2	Dépenses de nature capitale:	
-214.9	-211.9	-383.1	-419.8	-405.0	-446.8	-1,003.0	-1,078.4	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	
-	-2.1	-.56	5.0	5.9	7.1	7.1	-11.6	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	
-214.9	-211.9	-385.1	-425.4	-410.1	-452.7	-1,010.1	-1,093.0	Portion non imposable	
250.8	237.1	426.6	444.4	430.8	469.9	1,108.1	1,150.4	Amortissements:	
-	-	1.2	1.7	2.3	4.1	3.5	5.7	Amortissement du cot en capital	
250.8	237.1	427.8	446.0	433.1	473.0	1,111.7	1,156.1	Dépenses capitalisées	
35.8	25.2	42.6	20.6	23.0	20.3	101.5	66.1	Total	
-	-	-	-	-	-	-	-	Amortissement comptable	
-	-	-.3	-1.4	-2.2	-4.6	-2.4	-6.0	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	
-	-	-.1	-.4	-3.1	-1.8	-3.2	-2.2	Total	
-	-	-	-.3	-1.9	-1.0	-1.9	-1.3	Dépenses d'aménagement:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres	
-	-	-.4	-2.1	-7.2	-7.5	-7.6	-9.6	Total	
-	-	-.5	-.5	-1.4	-1.5	-1.4	-2.4	Provision pour épuisement	
-	-	-.5	-4	-2.6	-8.6	-8.9	-12.0	Total, reclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	
-	-	-.5	-.4	-2.6	-8.6	-8.9	-12.0	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisées	
-	-	-.5	-.3	2.9	2.5	3.3	6.7	Déférence nette	
-	-	-.1	.3	-6.1	-5.7	-6.2	-5.4	Autres postes:	
-	-	-.7	-9.7	-9.4	-5.0	-6.2	-16.3	Dons de charité déductibles	
-	-	-.2.3	-1.8	-2.0	-45.5	-47.8	-52.2	Ristournes payables	
-72.4	-75.1	-222.0	-244.6	-169.0	-182.7	-463.4	-502.3	Déduction pour inventaire	
-	-	-	-.5	-.8	-2.6	-9.0	-9.8	Déduction relative à des ressources	
-	-	-	-.2	.2	1.9	7.9	8.2	Redevances provinciales	
-1.6	...	-1.3	...	-1.8	...	-4.7	-	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
-	-	-.4	-78.5	-89.8	-107.2	60.5	-127.5	Autres déductions et redressements (nets)	
-	-	-157.3	-338.3	-393.8	-388.7	-381.2	-830.5	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres postes:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Dons de charité déductibles	
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	
-	-	-	-	-	-	-	-	Déduction pour inventaire	
-	-	-	-	-	-	-	-	Déduction relative à des ressources	
-	-	-	-	-	-	-	-	Redevances provinciales	
-	-	-	-	-	-	-	-	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres déductions et redressements (nets)	
-	-	-	-	-	-	-	-	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	
668.5	611.6	1,080.7	1,159.0	928.8	1,054.2	2,678.0	2,824.8	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	
326.1	334.9	342.2	383.3	238.0	177.5	906.3	895.7	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	
994.5	946.5	1,422.9	1,542.3	1,166.8	1,231.7	3,584.3	3,720.5	Revenu imposable positif de l'année en cours	
-85.6	-55.1	-162.1	-105.4	-129.6	-200.3	-377.3	-360.8	Pertes des exercices précédents	
908.9	891.4	1,260.8	1,436.9	1,037.2	1,031.4	3,206.9	3,359.7	Revenu imposable (assiette fiscale)	
418.0	410.0	579.9	661.0	477.1	474.4	1,475.0	1,545.3	Impôt autrement payable	
1	-.3	2.0	4.3	2.0	5.7	4.2	10.3	Surtaxe sur les sociétés	
90.5	88.9	125.7	143.4	98.7	103.0	315.0	335.3	Crédits d'impôt:	
170.3	171.5	66.0	121.2	1	9	236.3	293.5	Abattement d'impôt fédéral	
4.5	4.4	7.8	8.1	2.4	3.4	14.7	15.9	Déduction pour petites entreprises	
3.6	3.5	12.1	12.1	26.1	27.1	41.8	42.8	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	
.5	.1	23.0	4.9	27.5	24.7	51.0	29.7	Crédit d'impôt à l'investissement	
1.1	1.0	3.7	7.8	3.9	14.7	8.7	23.5	Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	
147.7	140.9	343.6	367.8	320.5	306.2	811.8	814.9	Autres crédits	
29.0	49.3	116.4	133.8	121.9	130.0	267.4	313.0	Impôts sur le revenu:	
176.7	190.2	460.0	501.6	442.5	436.2	1,079.1	1,127.9	Fédéral (partie I)	
13.7	5.5	111.6	111.3	177.6	152.8	303.0	269.5	Provinciaux	
71.4	55.9	105.3	132.8	43.5	34.4	220.2	223.0	Total	
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division,
1984 and 1985 - Continued

No		Retail trade Commerce de détail							
		SIC - CAÉ							
		631-699							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
1	Number of corporations	78,950	80,590	4,571	5,190	94	110	83,615	85,890
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	885.9	858.7	950.6	1,075.5	2,240.0	2,246.9	4,076.4	4,181.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	.1	.1	357.6	370.3	1,626.2	1,731.3	1,984.0	2,101.8
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	885.8	858.6	592.9	705.2	613.7	515.5	2,092.4	2,079.3
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	220.2	213.9	160.4	210.0	238.7	217.3	619.2	641.1
6	Deferred income taxes	1.2	.5	13.2	12.6	54.0	1.4	68.4	11.6
7	Provincial mining and logging taxes	-.1	-.2	-.1	-.2	-.1	-.2	-.2	-.5
8	Petroleum and gas revenue tax	-.1	-.2	-.1	-.2	-.1	-.2	-.2	-.5
9	Book profit before taxes ¹	1,107.0	1,072.9	766.7	927.7	906.6	731.9	2,780.3	2,732.5
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-.5	-.4	-.6	-.9	-.6	-.7	-.190.2	-.262.1
11	Non-taxable foreign dividends	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.137.8	-.128.8
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	81.7	68.1	64.5	63.7	221.5	66.6	367.7	188.4
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	24.6	8.8	13.3	13.6	45.1	19.9	83.0	42.4
14	Non-taxable portion	-.57.1	-.59.3	-.51.2	-.50.0	-.176.4	-.46.7	-.284.7	-.156.0
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-.368.7	-.424.0	-.373.5	-.470.3	-.390.9	-.371.4	-.1,133.1	-.1,265.7
16	Expense items capitalized	-.1	-.6	-.3	-.4	-.4	-.1	-.6	-.13.0
17	Total	-.368.7	-.424.0	-.375.1	-.473.3	-.395.4	-.381.4	-.1,139.2	-.1,278.7
18	Book depreciation	422.3	474.4	395.8	465.7	429.8	466.4	1,247.9	1,408.4
19	Capital items expensed	-.1	-.3	-.3	-.3	-.2	-.4	-.2	-.5
20	Total	422.3	474.4	396.1	466.0	432.2	471.2	1,250.5	1,411.5
21	Net difference	53.6	50.4	20.9	7.3	36.8	89.8	111.3	132.8
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.9	-.1.4
23	Canadian development expenses	-.1	-.6	-.1	-.7	-.1	-.9	-.1.3	-.1.0
24	Canadian oil and gas properties expenses	-.1	-.1	-.1	-.2	-.1	-.5	-.2	-.5
25	Foreign exploration and development expenses	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1
26	Other	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1
27	Total	-.1	-.6	-.1	-.8	-.1	-.8	-.2.4	-.2.9
28	Depletion allowance	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1.6	-.1.6
29	Total claimed for tax purposes	-.1	-.6	-.1	-.9	-.1	-.4	-.2.5	-.4.5
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1.3
31	Net difference	-.1	-.6	-.1	-.9	-.1	-.3.2	-.2.5	-.3.2
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-.1.2	-.1.0	-.5.2	-.4.2	-.7.3	-.11.6	-.13.6	-.16.8
33	Patronage dividends paid	-.2.6	-.4.9	-.14.0	-.18.2	-.12.0	-.14.4	-.28.7	-.37.5
34	Inventory allowance	-.143.1	-.154.1	-.130.2	-.159.1	-.154.0	-.167.1	-.427.3	-.480.3
35	Resource allowance	-.1	-.1	-.1	-.1	-.8	-.2.2	-.8	-.2.2
36	Provincial royalties	-.1	-.1	-.1	-.1	-.3	-.1.8	-.3	-.1.8
37	Additional allowance for scientific research	-.1	-.1	-.1	-.1	-.1.1	...	-.1.1	...
38	Other deductions and additions (net)	-.40.6	-.44.1	-.26.6	-.28.6	5.5	193.2	-.61.7	120.6
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-.196.4	-.217.8	-.223.3	-.277.1	-.493.0	-.220.7	-.912.7	-.715.6
40	Current year net taxable income ¹	910.7	855.2	543.3	650.6	413.6	511.2	1,867.6	2,016.9
41	Current year losses for tax purposes	392.6	413.9	109.8	110.2	183.1	174.2	685.5	698.3
42	Current year positive taxable income	1,303.3	1,269.1	653.1	760.8	596.7	685.4	2,553.2	2,715.7
43	Prior year losses	-.89.7	-.94.2	-.79.3	-.60.1	-.67.9	-.84.6	-.236.8	-.238.8
44	Taxable income (tax base)	1,213.6	1,174.9	573.9	700.7	528.9	600.8	2,318.3	2,476.4
45	Tax otherwise payable	558.0	540.2	264.0	322.3	243.2	276.3	1,065.2	1,138.8
46	Corporate surtax	1	1	1.0	1.0	2.2	2.0	3.3	3.1
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	120.5	116.7	57.4	70.1	52.2	59.7	230.1	246.4
48	Small business deduction	238.2	233.2	58.3	95.2	8	296.5	329.2	329.2
49	Manufacturing and processing profits deduction	5.1	5.6	1.7	2.1	1.7	1.5	8.5	9.3
50	Investment tax credit	1.7	1.8	2.1	2.1	3.1	3.8	6.9	7.7
51	Scientific research tax credit	.5	.1	7.3	4.7	40.4	62.6	48.2	67.4
52	Other credits	1.8	1.9	6	.1	.3	-.1	2.7	2.1
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	190.3	181.0	137.6	149.9	147.7	149.9	475.6	479.8
54	Provincial	34.8	56.8	38.1	51.9	69.6	77.4	142.5	186.2
55	Total	225.1	237.9	175.6	200.8	217.3	227.3	618.0	666.0
56	Reserve for future income taxes	8.6	10.0	72.0	79.8	72.1	-.33.2	152.6	56.7
57	Current year losses carried back	95.7	82.8	44.9	30.5	37.5	37.5	140.6	150.8

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1984 et 1985 - suite

Finance								No	
Finances									
SIC - CAE									
712-793									
Under \$1,000,000	\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over		\$25,000,000 et plus		Total		
Moins de \$1,000,000									
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985		
116,446	117,893	21,424	23,018	1,405	1,541	139,275	142,452		
millions of dollars - millions de dollars									
1,891.7	1,636.6	3,279.1	3,780.1	8,599.9	9,978.8	13,770.8	15,395.5	Bénéfice comptable après impôts ¹	
10.1	2.1	-9.7	7.3	-516.5	-343.2	-516.0	-333.8	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	
1,881.6	1,634.5	3,288.8	3,772.8	9,116.4	10,322.0	14,286.8	15,729.3	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	
338.5	339.8	520.9	726.3	492.6	507.9	1,352.1	1,574.1	Provisions pour impôts directs:	
-28.1	1.8	-37.8	-8.2	-311.5	198.7	-377.4	192.3	Impôts sur le revenu exigibles	
2	-	-	-	4.4	4.1	4.6	4.1	Impôts sur revenu différés	
2,194.9	1,976.9	3,772.3	4,492.4	9,321.2	11,047.1	15,288.4	17,516.5	Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière	
-1,212.8	-907.2	-1,962.4	-1,992.4	-5,846.7	-8,242.0	-9,021.8	-11,141.7	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	
-	-19.2	-4	-38.0	-886.4	-630.1	-886.8	-887.3	Bénéfice comptable avant impôts ¹	
-469.6	-303.3	-697.5	-1,081.5	-3,016.6	-2,162.1	-4,183.8	-3,546.9	Revenus exonérés:	
185.9	132.4	375.7	671.2	741.4	996.6	1,303.0	1,800.3	Dividendes canadiens	
-283.7	-171.0	-321.8	-410.2	-2,275.2	-1,165.5	-2,880.8	-1,746.7	Dividendes étrangers non imposables	
-306.4	-265.3	-453.2	-511.8	-1,591.7	-1,702.7	-2,351.3	-2,479.9	Dépenses de nature capitale:	
-3.5	-	-20.6	-31.6	-310.4	-238.0	-345.4	-268.6	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	
-309.9	-265.3	-473.8	-543.4	-1,902.1	-1,940.8	-2,685.8	-2,748.5	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	
379.7	406.8	580.9	575.6	779.4	902.9	1,740.0	1,885.4	Portion non imposable:	
-3	-	-	-	19.0	17.6	19.3	17.6	Amortissement:	
380.0	406.8	580.9	575.6	798.4	920.5	1,759.3	1,902.9	Amortissement du cot en capital	
70.1	141.6	107.0	32.2	-1,103.7	-1,020.3	-926.6	-846.5	Dépenses capitalisées	
-1	-	-	-20.6	-2.5	-78.1	-116.9	-98.7	Total	
-1.5	-	-4	-9	301.3	210.2	300.2	211.1	Amortissement comptable	
-	-	-	-1	-1	-8.7	-7.6	-8.8	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	
-	-	-	-4	-4	-8.1	-24.1	-8.2	Total	
-1.6	-	-	-20.7	-2.1	204.7	59.5	182.3	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	
-1	-	-	-3.2	-1	-42.7	-8.4	-46.0	Autres	
-1.7	-	-	-23.9	-2.2	162.0	51.2	136.4	Total	
1.0	-	1.3	10.0	2.4	28.7	25.0	39.7	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisées	
-7	1.3	-13.9	.2	190.7	76.2	176.0	77.6	Déférence nette	
-4.4	-1.4	-17.1	-7.5	-42.0	-66.2	-63.5	-75.1	Frais d'exploration et d'aménagement:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	
-1	-	-	-3.8	-9.3	-11.0	-10.9	-15.0	Frais d'aménagement au Canada	
-8	-1.1	-2.3	-16.1	-33.2	-27.6	-36.3	-44.8	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	
.6	1.7	.4	.4	10.2	6.8	11.1	9.0	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	
-	...	-9	..	-2.6	...	-3.6	...	Autres	
-11.3	-88.6	-572.3	-876.6	1,044.5	1,403.3	460.9	438.1	Provision pour épuisement	
-1,443.2	-1,043.9	-2,787.6	-3,317.4	-8,955.5	-9,676.3	-13,186.3	-14,037.6	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	
751.8	933.1	984.7	1,175.0	365.7	1,370.8	2,102.1	3,478.9	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisées	
689.4	707.1	989.2	867.8	2,318.1	1,861.9	3,996.7	3,436.8	Déférence nette	
1,441.2	1,640.2	1,973.8	2,042.9	2,683.8	3,232.6	6,098.8	6,915.6	Autres postes:	
-219.0	-366.7	-527.9	-346.2	-889.9	-1,066.3	-1,636.9	-1,779.2	Dons de charité déductibles	
1,222.1	1,273.4	1,445.9	1,696.7	1,793.9	2,166.3	4,461.9	5,136.5	Ristournes payables	
561.5	584.9	660.9	776.6	818.4	989.1	2,040.8	2,350.6	Déduction pour inventaire	
.7	1.8	2.4	7.0	2.5	13.2	5.6	21.9	Déduction relative à des ressources	
120.9	125.9	140.0	166.4	155.8	183.2	416.7	475.4	Redevances provinciales	
124.6	129.4	136.8	60.6	.7	3.0	162.1	192.9	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
1.0	.8	1.0	1.3	.4	-	2.4	2.1	Autres déductions et redressements (nets)	
2.3	2.4	5.4	5.6	19.8	10.2	27.4	18.2	Déférence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	
1.7	1.1	13.3	7.2	71.6	18.0	86.6	26.3	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	
3.4	2.8	14.1	14.0	201.8	225.7	219.3	242.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	
308.3	324.3	452.8	528.6	370.8	562.3	1,131.9	1,415.2	Revenu imposable positif de l'année en cours ¹	
85.2	106.3	155.8	183.3	196.7	240.4	437.7	530.0	Pertes des exercices précédents	
393.5	430.6	608.6	711.9	567.4	802.6	1,569.5	1,945.2	Revenu imposable (assiette fiscale)	
167.3	166.7	784.1	890.3	1,295.1	1,990.1	2,246.5	3,047.1	Impôt autrement payable	
128.6	203.6	155.1	90.7	194.4	58.2	478.1	362.5	Surtaxe sur les sociétés	
								Credits d'impôt:	
								Abattement d'impôt fédéral	
								Déduction pour petites entreprises	
								Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	
								Crédit d'impôt à l'investissement	
								Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	
								Autres crédits	
								Impôts sur le revenu:	
								Fédéral (partie I)	
								Provinciaux	
								Total	
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1984 and 1985 - Concluded

No.	Services								
	SIC - CAE								
	801-899								
	Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total		
	1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985	
1	Number of corporations	111,197	114,602	5,817	6,190	149	173	117,163	120,965
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	1,099.6	1,209.8	650.4	599.6	1,221.6	1,340.4	2,971.5	3,149.7
3	Less book profit of tax exempt corporations	16.0	14.3	126.0	66.7	651.5	753.4	793.6	834.4
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	1,083.5	1,195.5	524.4	532.9	570.1	587.0	2,178.0	2,315.3
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	334.0	353.0	230.4	266.2	286.8	439.3	851.2	1,058.5
6	Deferred income taxes	8.3	6.5	-2.4	41.9	222.7	82.6	228.6	131.0
7	Provincial mining and logging taxes								
8	Petroleum and gas revenue tax	5	5	-	-	-	-	-	5
9	Book profit before taxes ¹	1,426.4	1,555.5	752.4	840.9	1,079.6	1,109.0	3,258.4	3,505.4
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-35.2	-44.0	-58.3	-63.1	-63.6	-47.5	-157.1	-154.6
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-1	-3.0	-	-	-1	-3.1
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-109.9	-75.4	-133.2	-158.9	-36.4	-41.3	-279.4	-275.6
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	34.6	23.7	60.4	36.7	23.9	23.4	118.8	83.8
14	Non-taxable portion	-75.3	-51.7	-72.9	-122.2	-12.5	-17.9	-160.6	-191.8
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-818.6	-909.3	-800.2	-1,245.2	-891.8	-824.1	-2,510.5	2,978.6
16	Expense items capitalized	-4.9	-	-1.8	-2.3	-19.1	-19.3	-25.8	-21.6
17	Total	-823.5	-909.3	-802.0	-1,247.5	-910.9	-843.4	-2,536.4	-3,000.2
18	Book depreciation	899.5	995.2	799.0	1,183.2	707.1	751.7	2,405.6	2,936.1
19	Capital items expensed	-	-	-4	-5.4	-17.6	-22.1	-21.9	-27.8
20	Total	899.5	995.5	803.3	1,188.6	724.7	778.8	2,427.6	2,964.0
21	Net difference	76.0	86.3	1.3	-58.9	-186.1	-63.6	-108.8	-36.2
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-4	-	-3.7	-1	-2.1	-1	-6.2	-2
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-2	-9	-2	.9
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-1	-3.5	-1	-3.5
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-1	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-5	-	-3.9	-1	-2.3	-4.4	-6.7	-4.5
28	Depletion allowance	-	-	-1	-1	-	-1	-	-3
29	Total claimed for tax purposes	-4	-	-3.9	-2	-2.4	-4.6	-6.7	-4.8
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1	.7	1.0	-	-	-3	1.1	1.1
31	Net difference	-3	.7	-2.9	-2	-2.4	-4.3	-5.6	-3.7
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-4.9	-4.7	-9.6	-4.4	-3.6	-3.4	-18.1	-12.5
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-4	-1.4	-4	-1.4
34	Inventory allowance	-6.2	-5.0	-8.0	-9.6	-22.6	-23.0	-36.8	-37.6
35	Resource allowance	-1.0	-	-1	-1	-	-2	-1.1	-3
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	.1	-	1
37	Additional allowance for scientific research	-3.5	...	-18.8	...	...	...	-22.3	-
38	Other deductions and additions (net)	-64.1	-73.5	3.6	-24.7	-165.8	-9.5	-226.2	-107.7
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-114.5	-91.9	-165.8	-286.2	-457.0	-170.7	-737.3	-548.8
40	Current year net taxable income ¹	1,311.9	1,463.6	586.6	554.7	622.6	938.3	2,521.1	2,956.5
41	Current year losses for tax purposes	567.4	545.5	336.8	343.0	128.8	125.4	1,033.0	1,013.9
42	Current year positive taxable income	1,879.3	2,009.1	923.4	897.7	751.4	1,063.6	3,554.1	3,970.4
43	Prior year losses	-142.8	-173.6	-134.4	-70.5	-78.9	-80.4	-356.1	-324.4
44	Taxable income (tax base)	1,736.5	1,835.5	789.0	827.2	672.4	983.2	3,198.0	3,646.0
45	Tax otherwise payable	798.3	843.9	362.9	380.4	309.3	452.3	1,470.5	1,676.5
46	Corporate surtax	2	.4	1.2	2.3	.4	7.7	1.8	10.4
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	172.3	182.4	78.4	82.3	66.9	97.8	317.6	362.6
48	Small business deduction	308.6	348.7	41.7	69.1	1	4	350.4	418.3
49	Manufacturing and processing profits deduction	12.7	13.1	6.0	6.9	12.4	16.5	31.0	36.5
50	Investment tax credit	11.8	11.8	24.9	22.7	57.0	17.3	93.7	51.8
51	Scientific research tax credit	1.7	2.2	8.1	4.5	42.7	9.1	52.5	15.9
52	Other credits	3.6	2.8	4.2	3.3	.9	1.1	8.6	7.2
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	287.8	283.1	200.9	193.8	129.8	317.8	618.5	794.7
54	Provincial	62.2	96.7	75.1	76.5	86.9	131.1	224.2	304.4
55	Total	350.0	379.9	275.9	270.3	216.8	448.9	842.7	1,093.1
56	Reserve for future income taxes	72.1	87.3	366.3	339.4	693.0	735.1	1,131.4	1,161.9
57	Current year losses carried back	165.5	143.9	92.4	31.9	22.4	28.4	280.3	202.1

1 Net of losses.

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1984 et 1985 - fin

Total all industries								Nombre de sociétés	
Total toutes les industries									
SIC - CAÉ									
001-899									
Under \$1,000,000	\$1,000,000-\$24,999,999	\$25,000,000 and over		\$25,000,000 et plus		Total			
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985		
482,749	491,814	56,961	60,495	3,307	3,587	543,017	555,896		
millions of dollars - millions de dollars									
6,033.6	5,729.3	8,373.8	9,392.0	28,373.2	28,242.3	42,780.6	43,273.6		
25.3	18.0	483.4	438.6	3,006.3	2,890.0	3,515.0	3,346.6		
6,008.3	5,711.3	7,890.4	8,863.4	25,367.0	25,352.3	39,265.7	39,927.0		
7,428.0	7,258.9	10,827.4	12,061.3	38,967.4	39,570.8	57,222.8	58,891.0		
-1,286.5	-986.7	-2,190.8	-2,165.4	-9,157.7	-11,393.7	-12,635.0	-14,445.8		
-19.2	-19.2	-9.6	-4.81	-1,434.3	-1,291.3	-1,443.9	-1,358.5		
-983.4	-527.5	-1,259.3	-1,722.4	-4,733.1	-3,687.0	-6,975.8	-5,916.9		
312.1	220.1	563.5	862.9	1,277.0	1,490.4	2,152.6	2,573.4		
-671.4	-307.4	-695.8	-859.5	-3,456.1	-2,176.6	-4,823.2	-3,343.6		
-3,171.8	-3,510.3	-4,448.9	-5,255.8	-14,442.3	-15,256.6	-22,063.0	-24,022.8		
-11.6	-6.0	-57.5	-67.6	-1,693.8	-1,361.6	-1,762.9	-1,435.3		
-3,183.5	-3,516.3	-4,506.4	-5,323.4	-16,136.0	-16,618.2	-23,825.9	-25,457.9		
3,598.9	3,949.1	4,792.2	5,369.1	12,022.2	13,165.6	20,411.3	22,484.8		
8	5	20.9	18.1	319.3	336.0	341.0	354.6		
3,597.8	3,949.6	4,813.1	5,387.2	12,341.5	13,502.6	20,752.4	22,839.4		
414.3	433.3	306.7	63.8	-3,794.6	-3,115.5	-3,073.6	-2,618.5		
-9.6	-13.5	-150.7	-26.0	-3,375.6	-3,277.1	-3,535.9	-3,316.6		
-7.6	24.0	-45.2	-8.3	-600.9	-762.8	-653.7	-747.2		
-4.1	-1	-29.7	-4.0	-368.7	-442.4	-402.4	-446.5		
-2.4	-7.4	-10.1	-7.0	-289.1	-168.4	-301.6	-182.8		
-2	-1.1	-7.2	-3.6	-241.8	-270.4	-249.2	-275.0		
-23.8	1.8	-242.9	-48.9	-4,876.1	-4,921.1	-5,142.7	-4,968.1		
-2.3	-9	-23.1	-24.4	-1,016.8	-999.4	-1,042.2	-1,024.7		
-26.0	9	-265.9	-73.3	-5,892.9	-5,920.5	-6,184.9	-5,992.8		
38.2	51.7	287.6	314.6	3,605.8	3,872.1	3,931.7	4,238.4		
12.2	52.7	21.6	241.3	-2,287.1	-2,048.4	-2,253.2	-1,754.4		
-16.4	-11.9	-71.9	-55.3	-162.1	-184.2	-250.3	-251.4		
-8.5	-8.1	-19.4	-24.3	-245.1	-166.0	-272.9	-198.5		
-272.5	-285.2	-619.5	-665.4	-1,266.6	-1,357.3	-2,158.6	-2,308.0		
-30.3	-30.1	-188.5	-212.8	-5,045.9	-4,924.7	-5,264.7	-5,167.7		
20.7	26.2	124.0	111.1	5,287.5	5,010.7	5,432.1	5,148.1		
-5.4	-51.4	-	-	-32.8	-	-89.6	-		
-103.8	-416.7	-687.6	-1,298.8	2,295.0	5,020.1	1,503.6	3,304.6		
-1,947.7	-1,553.2	-4,082.0	-4,913.3	-19,299.8	-16,627.1	-25,329.5	-23,093.6		
5,480.3	5,705.7	6,745.4	7,148.0	19,667.7	22,943.8	31,893.4	35,797.4		
3,009.6	3,054.6	3,115.8	2,935.0	5,848.9	4,543.4	11,974.3	10,530.3		
8,489.9	8,760.3	9,861.2	10,082.9	25,516.6	27,487.2	43,867.7	46,330.4		
-821.3	-948.7	-1,374.0	-1,148.7	-2,979.8	-3,656.0	-5,175.1	-5,753.4		
7,668.6	7,811.5	8,487.2	8,934.2	22,536.8	23,831.2	38,692.6	40,577.0		
3,525.4	3,591.1	3,899.8	4,105.7	10,359.7	10,954.4	17,784.9	18,651.7		
1.5	3.0	12.2	28.9	17.2	168.5	31.0	200.4		
761.7	776.3	840.5	887.6	2,204.1	2,320.2	3,806.4	3,984.1		
1,330.8	1,395.1	366.6	627.1	1.2	9.1	1,698.6	2,031.3		
65.9	65.5	162.4	153.9	442.9	470.7	671.2	690.2		
76.1	78.0	219.7	215.4	1,231.2	1,310.2	1,527.1	1,603.5		
4.9	4.0	128.8	44.3	618.9	345.7	752.6	394.1		
13.7	12.7	32.4	35.7	270.6	392.2	316.7	440.6		
1,273.7	1,282.5	2,161.1	2,170.6	5,605.3	5,274.8	9,040.7	9,708.0		
296.9	445.1	814.2	848.3	2,511.7	2,708.9	3,628.2	4,002.2		
1,570.6	1,707.6	2,975.4	3,018.9	8,117.5	8,983.7	12,663.5	13,710.2		
479.6	482.7	3,470.7	3,503.7	27,509.9	29,876.2	31,460.2	33,862.6		
735.5	690.3	697.4	493.2	675.2	481.1	2,108.1	1,664.6		
Pertes déduites									
Pertes de la société									
Bénéfice comptable après impôts*								2	
Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt								3	
Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables*								4	
Provisions pour impôts directs:								5	
Impôts sur le revenu exigibles								6	
Impôts sur le revenu différés								7	
Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière								8	
Taxe sur les recettes pétrolières et gazières								9	
Bénéfice comptable avant impôts*								10	
Revenus exonérés:								11	
Dividendes canadiens								12	
Dividendes étrangers non imposables								13	
Dépenses de nature capitale:								14	
Gains nets (pertes nettes) en capital - Impôts sur le revenu								15	
Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt								16	
Portion non imposable								17	
Amortissements:								18	
Amortissement du cot en capital								19	
Dépenses capitalisées								20	
Total								21	
Frais d'exploration et d'aménagement:								22	
Frais d'exploration au Canada								23	
Frais d'aménagement au Canada								24	
Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne								25	
Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger								26	
Autres								27	
Provision pour époulement								28	
Total, éclaté aux fins de l'impôt sur le revenu								29	
Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour époulement comptabilisés								30	
Différence nette								31	
Autres postes:								32	
Dons de charité déductibles								33	
Ristournes payables								34	
Deduction pour inventaire								35	
Deduction relative à des ressources								36	
Redevances provinciales								37	
Provisions pour recherche et développement supplémentaire								38	
Autres déductions et redressements (nets)								39	
Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours								40	
Revenu imposable net de l'année en cours*								41	
Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu								42	
Revenu imposable positif de l'année en cours								43	
Pertes des exercices précédents								44	
Revenu imposable (assiette fiscale)								45	
Impôt autrement payable								46	
Surtaxe sur les sociétés								47	
Credits d'impôt:								48	
Abattement d'impôt fédéral								49	
Deduction pour petites entreprises								50	
Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation								51	
Crédit d'impôt à l'investissement								52	
Crédit d'impôt pour la recherche scientifique								53	
Autres crédits								54	
Impôts sur le revenu:								55	
Fédéral (partie I)								56	
Provinciaux								57	
Total								58	
Reserve pour impôts sur le revenu différés									

TABLE 4. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1984 and 1985

No.	Major industry group	Federal income taxes		Provincial income taxes					
		Impôts fédéraux sur le revenu		Impôts provinciaux sur le revenu				Alberta	
		1984	1985	Ontario		Québec		1984	1985
millions of dollars - millions de dollars									
	Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	56.0	57.7	7.5	12.9	1.1	1.5	4.0	4.0
2	Forestry	15.7	15.3	.5	.8	.8	1.0	.2	.2
3	Fishing and trapping	2.0	3.9	.1	-	.1	-	.1	.1
4	Total agriculture, forestry and fishing	73.6	76.9	8.0	13.8	2.0	2.5	4.2	4.3
	Mining:								
5	Metal mining	43.7	53.1	12.8	23.1	1.1	1.6	.4	1.2
6	Mineral fuels	1,892.2	2,096.9	19.4	20.4	-	1.1	519.0	555.6
7	Other mining	119.7	129.6	7.1	6.9	1.8	1.8	15.6	12.7
8	Total mining	2,055.7	2,279.5	39.3	50.5	3.0	4.6	535.1	569.5
	Manufacturing:								
9	Food	257.9	230.8	60.0	61.4	16.3	16.1	9.5	8.5
10	Beverages	57.6	39.2	16.4	12.8	3.5	1.6	3.4	2.3
11	Tobacco products	60.7	19.7	12.7	13.4	8.1	9.1	3	4
12	Rubber products	39.4	52.6	21.9	18.8	2.3	2.0	.9	8
13	Leather products	9.3	11.0	2.4	2.7	1.0	1.1	.1	1
14	Textile mills	64.4	49.0	23.7	17.0	5.9	5.1	.6	5
15	Knitting mills	5.2	3.9	.7	.7	.9	.7	-	-
16	Clothing industries	41.7	42.5	4.8	6.6	5.4	5.5	.2	2
17	Wood industries	37.5	43.5	4.6	6.8	4.8	4.6	.7	7
18	Furniture industries	27.8	26.2	6.1	7.3	2.3	2.2	.4	4
19	Paper and allied industries	87.0	113.8	37.9	52.8	14.2	17.7	4.8	3.5
20	Printing, publishing and allied industries	150.7	150.1	44.5	45.4	9.3	7.0	4.7	3.5
21	Primary metals	104.7	89.8	56.2	50.4	11.2	2.2	2.0	2.7
22	Metal fabricating	135.0	140.3	43.3	53.6	5.4	5.7	4.1	3.2
23	Machinery	78.3	80.1	24.8	27.4	2.2	2.6	3.4	3.2
24	Transport equipment	724.5	534.9	294.1	249.5	21.0	24.2	6.4	5.7
25	Electrical products	114.1	112.6	58.9	60.1	10.8	13.4	3.0	2.7
26	Non-metallic mineral products	82.6	105.0	24.7	33.5	5.0	6.3	3.1	3.2
27	Petroleum and coal products	102.6	143.9	16.7	27.4	4.1	5.1	17.2	26.8
28	Chemicals and chemical products	300.4	367.1	94.5	105.2	19.8	20.9	15.6	20.7
29	Miscellaneous manufacturing	108.7	103.3	35.3	35.6	5.2	5.5	2.6	2.2
30	Total manufacturing	2,589.9	2,459.3	884.1	888.4	158.8	158.6	83.0	91.3
31	Construction	294.5	267.1	17.1	37.7	12.1	12.2	13.8	9.7
	Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	214.0	205.1	40.5	35.6	9.3	7.7	22.7	25.9
33	Storage	7.1	13.1	2.3	2.6	.2	.3	.3	.5
34	Communication	477.5	559.3	97.3	122.2	26.9	33.4	2.9	3.7
35	Public utilities	290.7	343.0	25.5	31.7	4.0	1.5	67.1	77.1
36	Total transportation, communication and other utilities	989.3	1,120.6	165.6	192.1	40.4	42.9	92.9	107.2
37	Wholesale trade	811.8	814.9	126.6	173.7	37.3	37.7	27.7	25.0
38	Retail trade	475.6	479.8	56.9	93.6	20.5	22.0	11.7	14.5
39	Finance	1,131.9	1,415.2	235.8	314.6	36.1	46.7	42.7	46.9
	Services:								
40	Services to business management	266.2	464.9	60.2	112.7	12.4	14.8	11.6	16.1
41	Government, personal and miscellaneous services	352.3	329.8	46.8	63.8	11.6	12.4	18.5	19.4
42	Total services	618.5	794.7	107.0	176.6	24.0	27.2	30.1	35.5
43	Total all industries	9,040.7	9,708.0	1,640.4	1,941.0	334.1	354.3	841.3	903.9
44	Total non-financial industries	7,908.8	8,292.8	1,404.5	1,626.4	298.0	307.6	798.6	857.0

¹ Includes Northwest Territories.

TABLEAU 4. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1984 et 1985

Provincial income taxes Impôts provinciaux sur le revenu				Total federal and provincial taxes Total impôts fédéraux et provinciaux		Industrie principale	No		
Other provinces ¹ Autres provinces ¹		Total							
1984	1985	1984	1985	1984	1985				
millions of dollars - millions de dollars									
14.4	14.0	27.1	32.3	83.1	90.0	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
7.2	6.9	8.7	9.0	24.3	24.3	Agriculture	1		
1.2	2.3	1.3	2.5	3.3	6.4	Exploitation forestière	2		
22.9	23.2	37.1	43.8	110.8	120.7	Pêche et piégeage	3		
						Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
Mines:									
15.0	16.3	29.3	42.3	73.0	95.4	Minéraux métalliques	5		
73.1	64.6	611.5	641.8	2,503.7	2,738.6	Minéraux combustibles	6		
20.0	20.6	44.6	42.1	164.3	171.6	Autres mines	7		
108.0	101.5	685.3	726.1	2,741.0	3,005.7	Total, mines	8		
Fabrication:									
36.5	32.0	122.4	118.1	380.3	348.9	Aliments	9		
10.3	6.8	33.7	23.5	91.2	62.7	Breuvages	10		
1.4	1.8	22.5	24.8	83.2	44.5	Produits du tabac	11		
2.7	2.4	27.8	23.9	67.2	76.6	Produits du caoutchouc	12		
2	3	3.7	4.2	13.1	15.1	Produits du cuir	13		
3.0	2.7	33.2	25.3	97.6	74.2	Usines de filature et de tissage	14		
1	2	1.7	1.6	6.9	5.5	Usines de tricot	15		
1.5	1.6	11.9	14.0	53.6	56.5	Industries du vêtement	16		
11.1	13.3	21.1	26.4	58.6	68.9	Produits de bois	17		
1.2	1.5	9.9	11.3	37.6	37.4	Industries du meuble	18		
15.3	14.1	72.2	88.1	159.2	202.0	Papier et produits connexes	19		
13.8	12.0	72.3	67.9	130.0	218.0	Impression, édition et activités connexes	20		
7.8	2.3	77.2	57.5	181.9	141.4	Matériaux primaires	21		
7.6	8.4	60.4	70.9	195.4	211.2	Produits métalliques	22		
5.6	5.6	36.0	38.8	114.3	118.9	Machinerie	23		
27.3	23.3	348.9	301.7	1,073.5	836.7	Matériel de transport	24		
8.3	10.7	81.0	87.0	195.1	191.6	Appareils et matériel électriques	25		
6.7	8.9	39.4	51.9	122.0	156.9	Produits minéraux non métalliques	26		
17.5	34.2	55.5	93.5	158.2	237.4	Produits du pétrole et du charbon	27		
22.1	25.3	151.9	172.1	452.3	539.2	Produits chimiques et produits connexes	28		
5.5	5.5	48.6	48.8	157.3	152.1	Autres fabrications	29		
205.6	211.9	1,331.5	1,350.2	3,921.4	3,809.5	Total, fabrication	30		
32.2	31.3	75.2	90.9	369.8	358.0	Construction	31		
Transports, communications et autres services publics:									
57.1	40.1	129.7	109.4	343.7	314.5	Transports	32		
2.0	2.4	4.8	5.7	11.9	18.9	Entreposage	33		
51.1	58.5	178.1	217.7	655.7	777.1	Communications	34		
12.7	14.5	109.3	124.8	399.9	467.8	Services publics	35		
123.0	115.4	421.9	457.7	1,411.1	1,578.2	Total, transports, communications et autres services publics	36		
75.7	76.5	267.4	313.0	1,079.1	1,127.9	Commerce de gros	37		
53.4	56.2	142.5	186.2	618.0	666.0	Commerce de détail	38		
123.0	121.8	437.7	530.0	1,569.5	1,945.2	Finances	39		
Services:									
24.2	29.2	108.3	172.8	374.5	637.7	Services de gestion d'entreprises	40		
38.9	35.9	115.9	131.5	468.1	461.4	Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
63.2	65.1	224.2	304.4	842.7	1,099.1	Total, services	42		
807.0	803.0	3,622.8	4,002.2	12,663.5	13,710.2	Total, toutes les industries	43		
684.0	681.2	3,185.1	3,472.2	11,093.9	11,765.0	Total, industries non financières	44		

¹ Inclus Territoires du Nord-Ouest

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985

No.	Major industry group	Newfoundland - Terre-Neuve					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Newfoundland only		Newfoundland and other provinces		Total	
		Terre-Neuve seulement		Terre-Neuve et autres provinces		1984	1985
		1984	1985	1984	1985	1984	1985
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	17	22	-	-	17	22
2	Forestry	12	9	-	-	12	9
3	Fishing and trapping	15	14	-	1	15	15
4	Total agriculture, forestry and fishing	44	45	-	1	44	46
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	3	2	3	2
6	Mineral fuels	1	-	4	3	5	3
7	Other mining	7	9	11	11	18	20
8	Total mining	8	9	18	16	26	25
	Manufacturing:						
9	Food	39	36	25	27	64	63
10	Beverages	1	1	3	1	4	2
11	Tobacco products	-	-	2	3	2	3
12	Rubber products	1	1	2	1	3	2
13	Leather products	-	1	1	1	1	2
14	Textile mills	1	-	3	3	4	3
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	13	16	-	-	13	16
18	Furniture industries	-	2	1	-	1	2
19	Paper and allied industries	2	1	5	6	7	7
20	Printing, publishing and allied industries	17	14	7	7	24	21
21	Primary metals	1	2	3	4	4	6
22	Metal fabricating	10	8	6	10	16	18
23	Machinery	2	2	11	6	13	8
24	Transport equipment	6	6	2	3	8	9
25	Electrical products	-	-	16	16	16	16
26	Non-metallic mineral products	8	10	3	4	11	14
27	Petroleum and coal products	-	-	7	7	7	7
28	Chemicals and chemical products	-	-	27	28	27	28
29	Miscellaneous manufacturing	7	7	9	8	16	15
30	Total manufacturing	108	107	133	135	241	242
31	Construction	298	298	18	13	316	311
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	126	116	15	11	141	127
33	Storage	5	4	-	1	5	5
34	Communication	10	12	2	2	12	14
35	Public utilities	6	2	1	1	7	3
36	Total transportation, communication and other utilities	147	134	18	15	165	149
37	Wholesale trade	260	271	71	76	331	347
38	Retail trade	580	570	37	39	617	609
39	Finance	209	204	53	58	262	262
	Services:						
40	Services to business management	128	116	22	18	150	134
41	Government, personal and miscellaneous services	280	279	28	21	308	300
42	Total services	408	395	50	39	458	434
43	Total all industries	2,062	2,033	398	392	2,460	2,425
44	Total non-financial industries	1,853	1,829	345	334	2,198	2,163

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985

Newfoundland - Terre-Neuve						Industrie principale	
Taxable income - Revenu imposable							
Newfoundland only		Newfoundland and other provinces		Total			
Terre-Neuve seulement		Terre-Neuve et autres provinces		Total			
1984	1985	1984	1985	1984	1985	No	
thousands of dollars - milliers de dollars							
407	576	-	-	407	576	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
526	703	-	-	526	703	Agriculture	1
636	x	-	x	636	706	Exploitation forestière	2
1,569	x	-	x	1,569	1,985	Pêche et piégeage	3
						Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
-	-	65,729	x	65,729	x	Mines:	
x	-	x	28,884	32,527	28,884	Minéraux métalliques	5
x	5,483	x	x	6,351	x	Minéraux combustibles	6
952	5,483	103,655	116,541	104,607	122,024	Autres mines	7
						Total, mines	8
6,596	7,738	5,477	5,441	12,073	13,179	Fabrication:	
x	x	x	x	6,033	x	Aliments	9
-	-	x	1,075	x	1,075	Breuvages	10
x	x	x	x	167	x	Produits du tabac	11
-	x	x	x	x	x	Produits du caoutchouc	12
x	-	x	x	x	x	Produits du cuir	13
-	-	-	-	-	103	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
400	574	-	-	400	574	Industries du vêtement	16
-	x	x	-	x	x	Produits du bois	17
x	x	12,262	x	x	22,743	Industries du meuble	18
954	2,192	3,520	3,348	4,474	5,540	Papier et produits connexes	19
x	x	x	x	1,344	1,013	Impression, édition et activités connexes	20
388	306	289	435	677	741	Métaux primaires	21
x	x	546	x	x	702	Produits métalliques	22
x	236	x	178	349	414	Machinerie	23
-	-	1,749	2,484	1,749	2,484	Matériel de transport	24
1,146	822	932	588	2,078	1,410	Appareils et matériel électriques	25
-	-	8,366	15,369	8,366	15,369	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	7,732	4,600	7,732	4,600	Produits du pétrole et du charbon	27
423	642	331	625	754	1,267	Produits chimiques et produits connexes	28
13,310	15,626	47,140	58,389	60,450	74,015	Autres fabrications	29
12,661	x	1,014	x	13,675	13,008	Total, fabrication	30
						Construction	31
Transports, communications et autres services publics:							
6,022	4,454	22,559	24,705	28,581	29,159	Transports	32
518	x	-	x	518	420	Entrepôtsage	33
x	x	x	x	35,629	35,991	Communications	34
x	x	x	x	34,896	32,343	Services publics	35
76,709	72,699	22,915	25,214	99,624	97,913	Total, transports, communications et autres services publics	36
16,800	15,150	6,940	7,519	23,740	22,669	Commerce de gros	37
18,766	18,914	8,010	8,651	26,776	27,565	Commerce de détail	38
21,225	11,431	16,661	26,649	37,886	38,080	Finances	39
4,630	3,927	1,944	3,847	6,574	7,774	Services:	
8,010	8,717	2,450	1,842	10,460	10,559	Services de gestion d'entreprises	40
12,640	12,644	4,394	5,689	17,034	18,333	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
174,632	165,855	210,729	249,737	385,361	415,592	Total, services	42
153,407	154,424	194,068	223,088	347,475	377,512	Total, toutes les industries	43
						Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		Prince Edward Island only		Prince Edward Island and other provinces		Total		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	93	75	1	1	94	76	
2	Forestry	1	1	-	-	1	1	
3	Fishing and trapping	4	4	-	-	4	4	
4	Total agriculture, forestry and fishing	98	80	1	1	99	81	
Mining:								
5	Metal mining	-	-	-	-	-	-	
6	Mineral fuels	-	-	-	-	-	-	
7	Other mining	1	-	2	2	3	2	
8	Total mining	1	-	2	2	3	2	
Manufacturing:								
9	Food	21	21	17	20	38	41	
10	Beverages	-	-	1	-	1	-	
11	Tobacco products	-	-	-	1	-	1	
12	Rubber products	-	-	2	1	2	1	
13	Leather products	-	-	-	-	-	-	
14	Textile mills	1	1	2	1	3	2	
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-	
16	Clothing industries	-	-	1	2	1	2	
17	Wood industries	5	3	-	-	5	3	
18	Furniture industries	-	-	1	-	-	1	
19	Paper and allied industries	-	-	1	1	1	1	
20	Printing, publishing and allied industries	4	4	4	2	8	6	
21	Primary metals	-	-	-	-	-	-	
22	Metal fabricating	8	5	2	1	10	6	
23	Machinery	1	2	2	1	3	3	
24	Transport equipment	5	3	1	3	6	6	
25	Electrical products	-	-	5	5	5	5	
26	Non-metallic mineral products	5	4	3	5	8	9	
27	Petroleum and coal products	-	-	5	5	5	5	
28	Chemicals and chemical products	3	3	11	11	14	14	
29	Miscellaneous manufacturing	2	5	3	2	5	7	
30	Total manufacturing	55	52	60	61	115	113	
31	Construction	88	93	10	6	98	99	
Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	38	42	8	5	46	47	
33	Storage	2	1	-	-	2	1	
34	Communication	3	2	-	-	3	2	
35	Public utilities	7	7	-	-	7	7	
36	Total transportation, communication and other utilities	50	52	8	5	58	57	
37	Wholesale trade	88	75	23	20	111	95	
38	Retail trade	189	182	24	30	213	212	
39	Finance	220	267	40	36	260	303	
Services:								
40	Services to business management	35	26	3	4	38	30	
41	Government, personal and miscellaneous services	112	109	12	12	124	121	
42	Total services	147	135	15	16	162	151	
43	Total all industries	936	936	183	177	1,119	1,113	
44	Total non-financial industries	716	669	143	141	859	810	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard						Industrie principale	
Taxable income - Revenu imposable							
Prince Edward Island		Prince Edward Island other provinces		Total			
Île-du-Prince-Édouard seulement		Île-du-Prince-Édouard et autres provinces					
1984	1985	1984	1985	1984	1985	No	
thousands of dollars - milliers de dollars							
7,783	x	x	x	x	4,082	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
x	x	-	-	x	248	Agriculture	
205	248	-	-	205	248	Exploitation forestière	
x	4,326	x	x	8,025	x	Pêche et piégeage	
					x	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	
-	-	-	-	-		Mines:	
-	-	-	-	-		- Minéraux métalliques	
x	-	x	x	54		- Minéraux combustibles	
x	-	x	x	54	x	Autres mines	
					x	Total, mines	
Fabrication:							
3,252	2,836	1,716	932	4,968	3,768	Aliments	
-	-	x	-	x	-	- Breuvages	
-	-	-	x	-	x	Produits du tabac	
-	-	x	x	x	x	Produits du caoutchouc	
x	-	-	-	-	-	Produits du cuir	
-	-	-	-	-	x	Usines de filature et de tissage	
x	x	x	x	164	-	- Usines de tricot	
-	-	-	-	-	x	Industries du vêtement	
-	-	x	x	x	37	Produits du bois	
x	37	-	-	-	x	Industries du meuble	
-	x	-	-	-	x	Papier et produits connexes	
-	-	x	x	x	218	Impression, édition et activités connexes	
92	x	996	x	1,088	-	Métaux primaires	
-	-	-	-	-		Produits métalliques	
x	x	x	x	x	449	Machinerie	
x	x	x	x	238	412	Matériel de transport	
188	x	x	x	x	-	Appareils et matériel électriques	
-	-	127	172	127	172	Produits minéraux non métalliques	
398	519	17	316	415	835	Produits du pétrole et du charbon	
-	-	2,662	4,326	2,662	4,326	Produits chimiques et produits connexes	
359	529	1,476	1,674	1,835	2,203	Autres fabrications	
x	x	1,031	x	x	x	Total, fabrication	
5,272	5,437	8,278	7,652	13,550	13,089		
1,748	2,309	863	539	2,611	2,848	Construction	
Transports, communications et autres services publics:							
1,939	x	186	17	2,125	x	Transports	
x	x	-	-	x	x	Entreposage	
x	x	-	-	x	x	Communications	
7,987	11,982	-	-	7,987	11,982	Services publics	
17,231	21,139	186	17	17,417	21,156	Total, transports, communications et autres services publics	
4,028	3,802	704	685	4,732	4,487	Commerce de gros	
7,046	6,085	2,416	2,647	9,462	8,732	Commerce de détail	
23,236	18,177	2,410	2,543	25,646	20,720	Finances	
Services:							
1,026	1,031	174	442	1,200	1,473	Services de gestion d'entreprises	
3,890	4,597	365	364	4,255	4,961	Services gouvernementaux, personnels et divers	
4,916	5,628	539	806	5,455	6,434	Total, services	
71,540	66,903	15,412	14,910	86,952	81,813	Total, toutes les industries	
48,304	48,726	13,002	12,367	61,306	61,093	<i>Total, industries non financières</i>	

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No	Major industry group	Nova Scotia - Nouvelle-Écosse						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		Nova Scotia only		Nova Scotia and other provinces		Total		
		Nouvelle-Écosse seulement	Nouvelle-Écosse et autres provinces	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	121	120	1	1	122	121	
2	Forestry	46	56	1	1	47	57	
3	Fishing and trapping	107	157	-	1	107	158	
4	Total agriculture, forestry and fishing	274	333	2	3	276	336	
Mining:								
5	Metal mining	-	-	1	-	1	-	
6	Mineral fuels	4	2	5	4	9	6	
7	Other mining	22	24	13	12	35	36	
8	Total mining	26	26	19	16	45	42	
Manufacturing:								
9	Food	89	108	41	41	130	149	
10	Beverages	5	5	8	6	13	11	
11	Tobacco products	-	-	2	3	2	3	
12	Rubber products	-	-	4	3	4	3	
13	Leather products	1	2	2	2	3	4	
14	Textile mills	9	9	8	7	17	16	
15	Knitting mills	3	3	-	1	3	4	
16	Clothing industries	1	1	4	4	5	5	
17	Wood industries	63	60	5	3	68	63	
18	Furniture industries	8	9	3	2	11	11	
19	Paper and allied industries	9	8	10	12	19	20	
20	Printing, publishing and allied industries	47	44	12	14	59	58	
21	Primary metals	4	3	2	2	6	5	
22	Metal fabricating	47	40	23	31	70	71	
23	Machinery	8	9	15	14	23	23	
24	Transport equipment	31	29	11	12	42	41	
25	Electrical products	9	8	29	32	38	40	
26	Non-metallic mineral products	17	16	11	14	28	30	
27	Petroleum and coal products	1	1	7	7	8	8	
28	Chemicals and chemical products	6	5	42	40	48	45	
29	Miscellaneous manufacturing	27	23	19	18	46	41	
30	Total manufacturing	385	383	258	268	643	651	
31	Construction	611	621	35	38	646	659	
Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	232	230	36	30	268	260	
33	Storage	3	4	1	1	4	5	
34	Communication	22	25	2	2	24	27	
35	Public utilities	10	9	1	1	11	10	
36	Total transportation, communication and other utilities	267	268	40	34	307	302	
37	Wholesale trade	562	557	154	176	716	733	
38	Retail trade	1,124	1,117	76	83	1,200	1,200	
39	Finance	1,095	1,154	109	106	1,204	1,260	
Services:								
40	Services to business management	257	257	65	56	322	313	
41	Government, personal and miscellaneous services	645	657	68	56	713	713	
42	Total services	902	914	133	112	1,035	1,026	
43	Total all industries	5,246	5,373	826	836	6,072	6,209	
44	Total non-financial industries	4,151	4,219	717	730	4,868	4,949	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Nova Scotia - Nouvelle-Écosse						Industrie principale	
Taxable income - Revenu imposable							
Nova Scotia only		Nova Scotia and other provinces		Total			
Nouvelle-Écosse seulement		Nouvelle-Écosse et autres provinces		Total			
1984	1985	1984	1985	1984	1985		
thousands of dollars - milliers de dollars							
4,146	x	x	x	5,132	6,882	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
	x	x	x	3,318	2,993	Agriculture	
	x	-	x	4,146	7,715	Exploitation forestière	
	x	17,198	x	392	12,596	Pêche et piégeage	
					17,590	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	
10,688	-	-	x	-	-	Mines:	
579	x	35,278	x	35,857	31,443	Minéraux métalliques	
	x	x	x	x	18,225	Minéraux combustibles	
11,267	9,086	44,780	40,582	56,047	49,668	Autres mines	
						Total, mines	
3,472	13,432	15,141	13,784	25,880	27,216	Fabrication:	
4,711	8,396	4,814	11,868	9,525		Aliments	
	-	x	2,521	x	2,521	Brewages	
	-	1,551	996	1,551	996	Produits du tabac	
2,687	5,416	2,668	2,167	5,355	7,583	Produits du caoutchouc	
414	x	x	x	75	41	Produits du cuir	
	x	-	x	414	1,174	Usines de filature et de tissage	
738	5,037	68	x	x	219	Usines de tricot	
	x	336	x	571	5,608	Industries du vêtement	
31,936	11,183	3,014	4,104	34,950	713	Produits du bois	
6,617	6,181	3,994	1,825	10,611	15,287	Industries du meuble	
	x	x	x	x	8,006	Papier et produits connexes	
2,425	3,475	2,329	3,390	4,754	8,006	Impression, édition et activités connexes	
1,034	1,142	1,311	2,124	2,345	6,865	Métaux primaires	
1,097	1,110	13,607	14,897	14,704	3,266	Produits métalliques	
3,029	3,929	6,100	7,215	9,129	3,266	Machinerie	
1,361	1,275	7,586	11,463	8,947	16,007	Matériel de transport	
	x	x	x	x	11,144	Appareils et matériel électriques	
1,063	668	7,194	11,081	21,893	12,739	Produits minéraux non métalliques	
782	777	2,452	3,445	8,257	37,550	Produits du pétrole et du charbon	
					11,749	Produits chimiques et produits connexes	
72,721	60,141	100,800	122,736	173,521	4,222	Autres fabrications	
	x	24,949	x	5,615	182,877	Total, fabrication	
						Construction	
8,376	9,750	8,376	3,484	16,752	13,234	Transport, communications et autres services publics:	
	x	x	x	125	88	Transports	
	x	x	x	49,052	63,063	Entreposage	
	x	x	x	691	941	Communications	
53,758	68,757	12,862	8,569	66,620	77,326	Services publics	
						Total, transports, communications et autres services publics	
29,707	31,957	27,243	27,532	56,950	59,489	Commerce de gros	
45,356	49,513	20,796	21,514	66,152	71,027	Commerce de détail	
40,494	52,090	24,140	27,633	64,634	79,723	Finances	
						Services:	
8,271	9,152	7,404	10,183	15,675	19,335	Services de gestion d'entreprises	
25,549	27,237	6,223	5,139	31,772	32,376	Services gouvernementaux, personnels et divers	
33,820	36,389	13,627	15,322	47,447	51,711	Total, services	
323,156	350,080	249,472	269,895	572,628	619,975	Total, toutes les industries	
282,662	297,990	225,332	242,262	507,994	540,252	Total, industries non financières	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	New Brunswick - Nouveau-Brunswick						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		New Brunswick only		New Brunswick and other provinces		Total		
		Nouveau-Brunswick seulement		Nouveau-Brunswick et autres provinces		1984	1985	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	137	115	2	2	139	117	
2	Forestry	74	94	3	4	77	98	
3	Fishing and trapping	54	60	-	-	54	60	
4	Total agriculture, forestry and fishing	265	269	5	6	270	275	
Mining:								
5	Metal mining	-	-	3	1	3	1	
6	Mineral fuels	2	2	-	1	2	3	
7	Other mining	15	15	5	5	20	20	
8	Total mining	17	17	8	7	25	24	
Manufacturing:								
9	Food	70	80	44	43	114	123	
10	Beverages	4	4	6	4	10	8	
11	Tobacco products	-	-	2	3	2	3	
12	Rubber products	-	-	6	6	6	6	
13	Leather products	1	1	3	3	4	4	
14	Textile mills	3	4	3	3	6	7	
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-	
16	Clothing industries	9	12	3	3	12	15	
17	Wood industries	74	74	4	1	78	75	
18	Furniture industries	9	12	2	1	11	13	
19	Paper and allied industries	5	2	10	12	15	14	
20	Printing, publishing and allied industries	37	40	9	11	46	51	
21	Primary metals	-	1	2	3	2	4	
22	Metal fabricating	47	41	13	17	60	58	
23	Machinery	14	13	12	7	26	20	
24	Transport equipment	16	16	11	8	27	24	
25	Electrical products	1	1	18	20	19	21	
26	Non-metallic mineral products	31	26	13	15	44	41	
27	Petroleum and coal products	-	-	7	8	7	8	
28	Chemicals and chemical products	7	3	37	34	44	37	
29	Miscellaneous manufacturing	34	29	16	13	50	42	
30	Total manufacturing	362	359	221	215	583	574	
31	Construction	619	642	29	27	648	669	
Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	242	254	26	26	268	280	
33	Storage	6	6	1	2	7	8	
34	Communication	18	20	4	3	22	23	
35	Public utilities	14	11	-	-	14	11	
36	Total transportation, communication and other utilities	280	291	31	31	311	322	
37	Wholesale trade	484	509	129	116	613	625	
38	Retail trade	1,073	1,052	78	77	1,151	1,129	
39	Finance	850	867	98	90	948	957	
Services:								
40	Services to business management	277	270	31	25	308	295	
41	Government, personal and miscellaneous services	636	657	46	34	682	691	
42	Total services	913	927	77	59	990	986	
43	Total all industries	4,863	4,933	676	628	5,539	5,561	
44	Total non-financial industries	4,013	4,066	578	538	4,591	4,604	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

New Brunswick - Nouveau-Brunswick						Industrie principale	No		
Taxable income - Revenu imposable									
New Brunswick only	New Brunswick and other provinces	Total							
	Nouveau-Brunswick et autres provinces	1984	1985	1984	1985				
1984	1985	1984	1985	1984	1985				
thousands of dollars - milliers de dollars									
x	x	x	x	6,936	4,627	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
x	x	x	x	4,955	5,532	Agriculture	1		
2,307	3,894	-	-	2,307	3,894	Exploitation forestière	2		
14,071	13,671	127	382	14,198	14,053	Pêche et piégeage	3		
Total, agriculture, exploitation forestière et pêche									
-	-	19,560	x	19,560	x	Mines:			
x	x	-	x	x	795	Minéraux métalliques	5		
x	x	603	x	x	x	Minéraux combustibles	6		
3,750	1,244	20,163	4,992	23,913	6,236	Autres mines	7		
Total, mines									
Fabrication:									
6,220	9,562	35,228	24,344	41,448	33,906	Aliments	9		
1,496	1,408	8,751	7,800	10,247	9,208	Breuvages	10		
-	-	x	1,124	x	1,124	Produits du tabac	11		
-	-	1,455	1,296	1,455	1,296	Produits du caoutchouc	12		
x	x	x	177	157	196	Produits du cuir	13		
x	335	x	222	1,012	557	Usines de filature et de tissage	14		
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15		
419	609	19	19	438	628	Industries du vêtement	16		
9,528	x	1,069	x	10,597	5,810	Produits du bois	17		
102	x	x	x	x	393	Industries du meuble	18		
1,814	x	20,230	x	22,044	15,134	Papier et produits connexes	19		
5,530	5,853	1,268	1,003	6,798	6,856	Impression, édition et activités connexes	20		
-	x	x	313	x	440	Métaux primaires	21		
2,643	3,418	1,188	3,885	3,831	7,303	Produits métalliques	22		
1,246	1,898	1,119	1,391	2,365	3,289	Machinerie	23		
2,008	2,363	26,310	16,128	28,318	18,491	Matériel de transport	24		
x	x	x	x	2,908	5,846	Appareils et matériel électriques	25		
4,410	3,282	6,596	9,563	11,006	12,845	Produits minéraux non métalliques	26		
-	-	42,324	70,124	42,324	70,124	Produits du pétrole et du charbon	27		
316	167	9,865	12,246	10,181	12,413	Produits chimiques et produits connexes	28		
5,241	4,828	1,822	1,377	7,063	6,205	Autres fabrications	29		
41,430	41,922	162,328	170,142	203,758	212,064	Total, fabrication	30		
23,676	24,967	4,285	1,838	27,961	26,805	Construction	31		
Transports, communications et autres services publics:									
x	x	x	x	24,602	19,009	Transports	32		
x	x	x	x	279	856	Entreposage	33		
53,229	58,020	1,618	1,702	54,847	59,722	Communications	34		
1,171	1,045	-	-	1,171	1,045	Services publics	35		
72,450	76,457	8,449	4,175	80,899	80,632	Total, transports, communications et autres services publics	36		
25,656	26,264	16,097	15,172	41,753	41,436	Commerce de gros	37		
39,838	40,415	19,057	16,967	58,895	57,382	Commerce de détail	38		
24,524	28,221	16,796	16,020	41,320	44,241	Finances	39		
Services:									
9,222	11,803	6,696	8,883	15,918	20,686	Services de gestion d'entreprises	40		
18,864	21,684	4,880	3,910	23,744	25,594	Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
28,086	33,487	11,576	12,793	39,662	46,280	Total, services	42		
273,481	286,648	258,878	242,481	532,359	529,129	Total, toutes les industries	43		
248,957	258,427	242,082	226,461	491,039	484,888	Total, industries non financières	44		

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Québec						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		Quebec only		Quebec and other provinces		Total		
		Quebec seulement		Québec et autres provinces		Total		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	1,160	1,389	4	5	1,164	1,394	
2	Forestry	498	573	3	5	501	578	
3	Fishing and trapping	41	51	-	-	41	51	
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,699	2,013	7	10	1,706	2,023	
Mining:								
5	Metal mining	-	2	7	9	7	11	
6	Mineral fuels	-	1	4	7	4	8	
7	Other mining	149	142	12	16	161	158	
8	Total mining	149	145	23	32	172	177	
Manufacturing:								
9	Food	600	602	74	77	674	679	
10	Beverages	54	52	15	10	69	62	
11	Tobacco products	4	2	3	4	7	6	
12	Rubber products	23	24	21	21	44	45	
13	Leather products	116	122	18	12	134	134	
14	Textile mills	246	243	49	39	295	282	
15	Knitting mills	94	95	5	3	99	98	
16	Clothing industries	1,130	1,142	36	37	1,166	1,179	
17	Wood industries	616	628	10	12	626	640	
18	Furniture industries	426	442	24	18	450	460	
19	Paper and allied industries	119	129	51	46	170	175	
20	Printing, publishing and allied industries	938	987	63	53	1,001	1,040	
21	Primary metals	42	55	18	21	60	76	
22	Metal fabricating	832	903	76	88	908	991	
23	Machinery	246	267	64	52	310	319	
24	Transport equipment	164	172	43	41	207	213	
25	Electrical products	166	169	66	72	232	241	
26	Non-metallic mineral products	213	225	21	25	234	250	
27	Petroleum and coal products	7	12	7	8	14	20	
28	Chemicals and chemical products	181	159	152	129	333	288	
29	Miscellaneous manufacturing	770	766	84	75	854	841	
30	Total manufacturing	6,987	7,196	900	843	7,887	8,039	
31	Construction	6,861	7,934	66	72	6,927	8,006	
Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	2,742	2,975	131	115	2,873	3,090	
33	Storage	62	62	4	5	66	67	
34	Communication	153	160	8	5	161	165	
35	Public utilities	165	173	3	3	168	176	
36	Total transportation, communication and other utilities	3,122	3,370	146	128	3,268	3,498	
37	Wholesale trade	7,266	7,610	614	632	7,880	8,242	
38	Retail trade	12,044	12,795	150	145	12,194	12,940	
39	Finance	10,995	12,747	329	328	11,324	13,075	
Services:								
40	Services to business management	4,636	5,141	227	213	4,863	5,354	
41	Government, personal and miscellaneous services	7,168	7,833	133	131	7,301	7,964	
42	Total services	11,804	12,974	360	344	12,164	13,318	
43	Total all industries	60,927	66,784	2,595	2,534	63,522	69,318	
44	Total non-financial industries	49,932	54,037	2,266	2,206	52,198	56,243	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Québec						Industrie principale	No		
Taxable income - Revenu imposable									
Quebec only		Quebec and other provinces		Total					
Québec seulement		Québec et autres provinces		Total					
1984	1985	1984	1985	1984	1985				
thousands of dollars - milliers de dollars									
45,317	57,975	1,053	1,671	46,370	59,646	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
29,468	36,136	63	52	29,531	36,188	Agriculture	1		
2,005	2,824	-	-	2,005	2,824	Exploitation forestière	2		
76,790	96,935	1,116	1,723	77,906	98,658	Pêche et piégeage	3		
						Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
						Mines:			
	x	20,788	x	20,788	29,678	Minéraux métalliques	5		
	x	409	x	409	20,396	Minéraux combustibles	6		
32,668	29,577	4,162	9,425	36,830	39,002	Autres mines	7		
32,668	33,376	25,359	55,700	58,027	89,076	Total, mines	8		
						Fabrication:			
127,748	136,544	186,178	180,438	313,926	316,982	Aliments	9		
21,831	25,370	44,214	6,671	66,045	32,041	Brevages	10		
x	x	x	x	147,398	165,207	Produits du tabac	11		
x	x	x	x	42,086	38,727	Produits du caoutchouc	12		
15,330	19,219	6,640	5,448	21,970	24,667	Produits du cuir	13		
43,599	42,620	71,928	60,508	115,527	103,128	Usines de filature et de tissage	14		
17,304	18,059	1,651	274	18,955	18,333	Usines de tricot	15		
116,479	128,555	15,268	17,386	131,747	145,941	Industries du vêtement	16		
101,603	106,242	6,495	4,031	108,098	110,273	Produits du bois	17		
47,609	50,141	4,526	5,045	52,135	55,186	Industries du meuble	18		
143,944	155,455	119,070	172,858	263,014	328,313	Papier et produits connexes	19		
104,587	87,470	87,850	68,891	192,437	156,361	Impression, édition et activités connexes	20		
12,946	18,457	192,759	24,336	205,705	42,793	Métaux primaires	21		
81,281	90,430	43,120	47,763	124,401	138,193	Produits métalliques	22		
29,262	39,728	19,379	19,476	48,641	59,204	Machinerie	23		
26,840	28,170	360,805	418,395	387,645	446,565	Matériel de transport	24		
40,582	54,508	162,220	197,697	202,802	252,205	Appareils et matériel électriques	25		
53,642	63,805	43,656	61,088	97,298	124,893	Produits minéraux non métalliques	26		
5,487	21,835	69,311	71,490	74,798	93,325	Produits du pétrole et du charbon	27		
54,316	57,401	313,132	330,368	367,448	387,769	Produits chimiques et produits connexes	28		
71,474	76,149	45,700	51,014	117,174	127,163	Autres fabrications	29		
1,119,395	1,228,591	1,979,855	1,938,678	3,099,250	3,167,269	Total, fabrication	30		
330,542	409,959	43,998	17,747	374,540	427,706	Construction	31		
						Transports, communications et autres services publics:			
148,387	161,978	82,546	51,654	230,933	213,632	Transports	32		
4,263	3,909	1,300	2,970	5,563	6,879	Entreposage	33		
151,735	198,714	340,929	414,403	492,664	613,117	Communications	34		
75,172	30,234	1,162	1,425	76,334	31,659	Services publics	35		
379,557	394,835	425,937	470,452	805,494	865,287	Total, transports, communications et autres services publics	36		
607,329	651,601	265,982	285,755	873,311	937,356	Commerce de gros	37		
526,755	573,892	101,922	122,307	628,677	696,199	Commerce de détail	38		
566,797	763,603	236,623	273,758	803,420	1,037,361	Finances	39		
						Services:			
216,079	250,532	104,106	139,901	320,185	390,433	Services de gestion d'entreprises	40		
270,633	334,432	76,827	56,721	347,460	391,153	Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
486,712	584,964	180,933	196,622	667,645	781,586	Total, services	42		
4,126,545	4,737,756	3,261,725	3,362,742	7,388,270	8,100,498	Total, toutes les industries	43		
3,559,748	3,974,153	3,025,102	3,088,984	6,584,850	7,063,137	Total, industries non financières	44		

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Ontario						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		Ontario only		Ontario and other provinces		Total		
		Ontario seulement		Ontario et autres provinces		1984	1985	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	2,405	2,153	12	10	2,417	2,163	
2	Forestry	223	222	5	2	228	224	
3	Fishing and trapping	46	49	-	-	46	49	
4	Total agriculture, forestry and fishing	2,674	2,424	17	12	2,691	2,436	
Mining:								
5	Metal mining	9	8	12	11	21	19	
6	Mineral fuels	37	27	29	35	66	62	
7	Other mining	221	222	22	24	243	246	
8	Total mining	267	257	63	70	330	327	
Manufacturing:								
9	Food	738	705	94	93	832	798	
10	Beverages	53	47	24	21	77	68	
11	Tobacco products	2	3	3	4	5	7	
12	Rubber products	38	34	22	23	60	57	
13	Leather products	101	101	16	10	117	111	
14	Textile mills	257	251	52	41	309	292	
15	Knitting mills	49	42	6	5	55	47	
16	Clothing industries	381	361	39	41	420	402	
17	Wood industries	512	516	12	14	524	530	
18	Furniture industries	530	507	33	24	563	531	
19	Paper and allied industries	195	179	53	51	248	230	
20	Printing, publishing and allied industries	1,539	1,457	77	67	1,616	1,524	
21	Primary metals	148	128	21	24	169	152	
22	Metal fabricating	2,100	2,043	102	104	2,202	2,147	
23	Machinery	615	566	76	64	691	630	
24	Transport equipment	377	343	50	47	427	390	
25	Electrical products	475	413	75	79	550	492	
26	Non-metallic mineral products	331	304	24	31	355	335	
27	Petroleum and coal products	18	18	9	10	27	28	
28	Chemicals and chemical products	334	290	162	137	496	427	
29	Miscellaneous manufacturing	1,478	1,407	102	91	1,580	1,498	
30	Total manufacturing	10,271	9,715	1,052	981	11,323	10,696	
31	Construction	9,753	10,060	105	100	9,858	10,160	
Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	2,865	2,849	147	136	3,012	2,985	
33	Storage	131	135	11	10	142	145	
34	Communication	168	164	10	10	178	174	
35	Public utilities	169	171	6	6	175	177	
36	Total transportation, communication and other utilities	3,333	3,319	174	162	3,507	3,481	
37	Wholesale trade	9,636	9,445	753	747	10,389	10,192	
38	Retail trade	14,391	13,862	200	203	14,591	14,065	
39	Finance	19,487	19,948	553	516	20,040	20,464	
Services:								
40	Services to business management	8,931	8,895	319	309	9,250	9,204	
41	Government, personal and miscellaneous services	10,831	10,682	195	208	11,026	10,890	
42	Total services	19,762	19,577	514	517	20,276	20,094	
43	Total all industries	89,574	88,607	3,431	3,308	93,005	91,915	
44	Total non-financial industries	70,087	68,659	2,878	2,792	72,965	71,451	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Ontario						Industrie principale	No		
Taxable income - Revenu imposable									
Ontario only		Ontario and other provinces		Total					
Ontario seulement		Ontario et autres provinces		Total					
1984	1985	1984	1985	1984	1985				
thousands of dollars - milliers de dollars									
157,187	x	27,672	x	184,859	166,264	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
17,682	x	98	x	17,780	17,021	Agriculture	1		
1,946	2,910	-	-	1,946	2,910	Exploitation forestière	2		
176,815	158,693	27,770	27,502	204,585	186,195	Pêche et prégeage	3		
						Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
4,237	3,126	86,923	162,316	91,160	165,442	Mines:			
3,466	1,135	136,271	145,677	139,737	146,812	Minéraux métalliques	5		
24,996	30,769	37,807	28,666	62,803	59,435	Minéraux combustibles	6		
32,699	35,030	261,001	336,659	293,700	371,689	Autres mines	7		
						Total, mines	8		
135,274	130,117	336,610	335,999	471,884	466,116	Fabrication:			
21,292	23,624	100,179	70,574	121,471	94,198	Aliments	9		
x	x	x	x	90,438	96,074	Breuvages	10		
18,163	8,414	140,961	127,750	159,124	136,164	Produits du tabac	11		
12,122	11,138	11,621	12,698	23,743	23,836	Produits du caoutchouc	12		
71,535	57,681	114,610	74,275	186,145	131,956	Produits du cuir	13		
x	x	x	x	9,704	7,405	Usines de filature et de tissage	14		
45,629	51,736	11,607	11,604	57,236	63,340	Usines de tricot	15		
60,811	64,218	6,618	8,363	67,429	72,581	Industries du vêtement	16		
57,258	52,321	19,521	19,419	76,779	71,740	Produits du bois	17		
68,046	97,029	220,233	290,114	288,279	387,143	Industries du meuble	18		
161,140	159,140	247,186	213,740	408,326	372,880	Papier et produits connexes	19		
91,715	112,392	318,494	253,312	410,209	365,704	Impression, édition et activités connexes	20		
297,717	298,938	156,437	174,605	454,154	473,543	Métaux primaires	21		
117,862	133,887	101,290	87,970	219,152	221,837	Produits métalliques	22		
374,157	513,560	1,748,894	1,281,906	2,123,051	1,795,466	Machinerie	23		
203,435	167,063	248,681	282,825	452,116	449,886	Matériel de transport	24		
103,262	50,561	92,197	200,935	195,459	251,496	Appareils et matériel électriques	25		
3,637	3,033	116,753	194,319	120,390	197,352	Produits minéraux non métalliques	26		
159,654	155,234	535,819	608,563	695,473	763,797	Produits du pétrole et du charbon	27		
210,617	195,567	131,358	115,604	341,975	311,171	Produits chimiques et produits connexes	28		
2,225,252	2,295,118	4,747,285	4,458,569	6,972,537	6,753,687	Autres fabrications	29		
498,982	538,458	52,584	43,275	551,566	581,733	Total, fabrication	30		
						Construction	31		
Transports, communications et autres services publics:									
215,208	218,075	189,348	96,504	404,556	314,579	Transports	32		
14,732	14,313	6,585	7,375	21,317	21,688	Entreposage	33		
78,560	83,861	579,578	735,664	658,138	819,525	Communications	34		
143,167	152,300	34,509	63,834	177,676	216,134	Services publics	35		
451,667	468,549	810,020	903,377	1,261,687	1,371,926	Total, transports, communications et autres services publics	36		
866,086	938,354	522,202	570,783	1,388,288	1,509,137	Commerce de gros	37		
770,074	786,735	247,650	257,178	1,017,724	1,043,913	Commerce de détail	38		
1,463,703	1,767,408	566,454	634,991	2,030,157	2,402,399	Finances	39		
						Services:			
472,255	487,505	311,116	537,550	783,371	1,025,055	Services de gestion d'entreprises	40		
556,911	545,719	204,807	169,113	761,718	714,832	Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
1,029,166	1,033,224	515,923	706,663	1,545,089	1,739,887	Total, services	42		
7,514,444	8,021,569	7,750,889	7,938,997	15,265,333	15,960,566	Total, toutes les industries	43		
6,050,741	6,254,161	7,184,435	7,304,006	13,235,176	13,558,167	Total, industries non financières	44		

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Manitoba						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		Manitoba only		Manitoba and other provinces		Total		
		Manitoba seulement		Manitoba et autres provinces		1984	1985	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	563	613	3	3	566	616	
2	Forestry	10	7	1	-	11	7	
3	Fishing and trapping	4	3	-	1	4	4	
4	Total agriculture, forestry and fishing	577	623	4	4	581	627	
Mining:								
5	Metal mining	1	1	2	2	3	3	
6	Mineral fuels	11	11	42	41	53	52	
7	Other mining	18	23	19	21	37	44	
8	Total mining	30	35	63	64	93	99	
Manufacturing:								
9	Food	77	80	59	59	136	139	
10	Beverages	3	5	7	5	10	10	
11	Tobacco products	-	-	2	3	2	3	
12	Rubber products	3	3	6	6	9	9	
13	Leather products	6	6	4	3	10	9	
14	Textile mills	24	26	15	13	39	39	
15	Knitting mills	1	1	1	-	2	1	
16	Clothing industries	48	45	7	8	55	53	
17	Wood industries	43	38	8	8	51	46	
18	Furniture industries	23	22	9	4	32	26	
19	Paper and allied industries	7	9	16	18	23	27	
20	Printing, publishing and allied industries	76	84	22	20	98	104	
21	Primary metals	5	6	8	10	13	16	
22	Metal fabricating	74	77	39	43	113	120	
23	Machinery	26	26	23	17	49	43	
24	Transport equipment	23	36	21	21	44	57	
25	Electrical products	14	10	36	39	50	49	
26	Non-metallic mineral products	33	39	9	12	42	51	
27	Petroleum and coal products	1	1	7	9	8	10	
28	Chemicals and chemical products	7	6	69	66	76	72	
29	Miscellaneous manufacturing	78	72	28	24	106	96	
30	Total manufacturing	572	592	396	388	968	980	
31	Construction	637	640	38	37	675	677	
Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	259	248	64	64	323	312	
33	Storage	14	16	7	7	21	23	
34	Communication	18	14	5	5	23	19	
35	Public utilities	13	11	2	3	15	14	
36	Total transportation, communication and other utilities	304	289	78	79	382	368	
37	Wholesale trade	860	855	264	272	1,124	1,127	
38	Retail trade	1,235	1,264	94	100	1,329	1,364	
39	Finance	2,131	2,168	206	201	2,337	2,369	
Services:								
40	Services to business management	432	443	80	65	512	508	
41	Government, personal and miscellaneous services	804	823	89	81	893	904	
42	Total services	1,236	1,266	169	146	1,405	1,412	
43	Total all industries	7,582	7,732	1,312	1,291	8,894	9,023	
44	Total non-financial industries	5,451	5,564	1,106	1,090	6,557	6,654	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Manitoba		Taxable income - Revenu imposable				Industrie principale	
Manitoba only		Manitoba and other provinces		Total			
Manitoba seulement		Manitoba et autres provinces					
1984	1985	1984	1985	1984	1985		
thousands of dollars - milliers de dollars							
x	x	x	x	25,827	32,835	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
x	489	x	-	482	489	Agriculture	
43	x	-	x	43	55	Exploitation forestière	
25,916	33,019	436	360	26,352	33,379	Pêche et piégeage	
						Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	
x	x	x	x	2,423	45	Mines:	
1,364	4,544	46,512	25,285	47,876	29,829	Minéraux métalliques	
x	x	x	x	3,039	5,428	Minéraux combustibles	
2,663	6,200	50,675	29,102	53,338	35,302	Autres mines	
						Total, mines	
Fabrication:							
13,611	14,219	46,117	41,464	59,728	55,683	Aliments	
x	2,700	x	1,106	4,865	3,806	Brewages	
-	-	x	2,347	x	2,347	Produits du tabac	
x	128	2,813	2,431	x	2,559	Produits du caoutchouc	
758	1,039	290	723	1,048	1,762	Produits du cuir	
1,356	1,129	3,039	2,045	4,395	3,174	Usines de filature et de tissage	
x	x	x	-	x	x	Usines de tricot	
3,740	x	2,927	1,728	6,667	x	Industries du vêtement	
2,782	3,367	4,090	3,037	6,872	6,404	Produits du bois	
1,335	1,871	2,464	4,030	3,799	5,901	Industries du meuble	
998	949	9,496	15,170	10,494	16,119	Papier et produits connexes	
8,220	7,091	21,692	18,413	29,912	25,504	Impression, édition et activités connexes	
1,430	1,783	2,722	4,008	4,152	5,791	Métaux primaires	
5,489	5,275	7,139	4,550	12,628	9,825	Produits métalliques	
7,986	3,102	3,106	3,792	11,092	6,894	Machinerie	
2,741	4,495	60,937	48,005	63,678	52,500	Matériel de transport	
1,359	1,175	9,501	11,291	10,860	12,466	Appareils et matériel électriques	
4,223	2,696	2,838	7,345	7,061	10,041	Produits minéraux non métalliques	
x	x	x	10,329	5,919	x	Produits du pétrole et du charbon	
795	773	23,312	33,153	24,107	33,926	Produits chimiques et produits connexes	
3,884	4,150	5,388	4,542	9,272	8,692	Autres fabrications	
61,433	61,527	220,068	219,509	281,501	281,036	Total, fabrication	
23,404	26,895	7,656	6,203	31,060	33,098	Construction	
Transports, communications et autres services publics:							
10,843	11,477	41,818	22,252	52,661	33,729	Transports	
x	558	x	3,865	3,805	4,423	Entreposage	
9,915	6,951	4,005	2,281	13,920	9,232	Communications	
x	13,745	x	3,752	16,365	17,497	Services publics	
36,593	32,731	50,158	32,150	86,751	64,881	Total, transports, communications et autres services publics	
45,769	52,492	55,355	57,231	101,124	109,723	Commerce de gros	
50,026	57,439	26,106	29,200	76,132	86,639	Commerce de détail	
140,384	140,319	44,456	52,304	184,840	192,623	Finances	
Services:							
14,422	17,323	10,967	17,297	25,389	34,620	Services de gestion d'entreprises	
35,770	39,697	16,426	16,378	52,196	56,075	Services gouvernementaux, personnels et divers	
50,192	57,020	27,393	33,675	77,585	90,695	Total, services	
436,380	467,642	482,303	459,734	918,683	927,376	Total, toutes les industries	
295,996	327,323	437,847	407,430	733,843	734,753	Total, industries non financières	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Saskatchewan						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		Saskatchewan only		Saskatchewan and other provinces		Total		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	1,459	1,378	17	21	1,476	1,399	
2	Forestry	47	44	2	1	49	45	
3	Fishing and trapping	1	1	-	1	1	2	
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,507	1,423	19	23	1,526	1,446	
Mining:								
5	Metal mining	-	-	3	2	3	2	
6	Mineral fuels	84	117	223	274	307	391	
7	Other mining	116	125	67	78	183	203	
8	Total mining	200	242	293	354	493	596	
Manufacturing:								
9	Food	53	51	25	30	78	81	
10	Beverages	7	7	8	4	15	11	
11	Tobacco products	-	-	1	2	1	2	
12	Rubber products	-	-	5	4	5	4	
13	Leather products	-	3	3	3	3	6	
14	Textile mills	7	6	5	6	12	12	
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-	
16	Clothing industries	6	6	4	5	10	11	
17	Wood industries	21	26	7	6	28	32	
18	Furniture industries	8	15	2	1	10	16	
19	Paper and allied industries	1	2	9	10	10	12	
20	Printing, publishing and allied industries	84	93	14	19	98	112	
21	Primary metals	-	-	4	5	4	5	
22	Metal fabricating	61	66	20	21	81	87	
23	Machinery	27	28	15	14	42	42	
24	Transport equipment	13	17	15	9	28	26	
25	Electrical products	4	2	24	25	28	27	
26	Non-metallic mineral products	41	35	6	7	47	42	
27	Petroleum and coal products	2	1	8	11	10	12	
28	Chemicals and chemical products	7	8	44	40	51	48	
29	Miscellaneous manufacturing	59	62	12	13	71	75	
30	Total manufacturing	401	428	231	235	632	663	
31	Construction	834	794	61	70	895	864	
Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	367	337	62	67	429	404	
33	Storage	4	5	4	3	8	8	
34	Communication	17	17	6	5	23	22	
35	Public utilities	12	15	2	2	14	17	
36	Total transportation, communication and other utilities	400	374	74	77	474	451	
37	Wholesale trade	795	806	182	186	977	992	
38	Retail trade	1,640	1,554	77	87	1,717	1,641	
39	Finance	1,487	1,498	212	209	1,699	1,707	
Services:								
40	Services to business management	410	428	93	94	503	522	
41	Government, personal and miscellaneous services	952	915	54	53	1,006	968	
42	Total services	1,362	1,343	147	147	1,509	1,490	
43	Total all industries	8,626	8,462	1,296	1,388	9,922	9,850	
44	Total non-financial industries	7,139	6,964	1,084	1,179	8,223	8,143	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Saskatchewan						Industrie principale	
Taxable income - Revenu imposable							
Saskatchewan only		Saskatchewan and other provinces		Total			
Saskatchewan seulement		Saskatchewan et autres provinces		Total			
1984	1985	1984	1985	1984	1985	No	
thousands of dollars - milliers de dollars							
1,191	x	x	x	63,650	57,169	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
x	x	x	x	x	x	Agriculture	
64,267	58,170	605	834	64,872	59,004	Exploitation forestière	
7,833	8,645	394	x	394	x	Pêche et piégeage	
8,676	9,396	188,639	186,445	196,472	195,090	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	
16,509	18,041	76,727	x	85,403	x	Mines:	
4,537	7,006	2,083	1,626	2,083	1,626	Minéraux métalliques	
1,186	x	x	x	x	x	Minéraux combustibles	
-	-	219	12	20	x	Autres mines	
228	351	1,272	885	1,500	1,236	Total, mines	
x	650	x	80	406	730	Fabrication:	
4,451	5,181	1,170	1,157	5,621	6,338	Aliments	
329	x	x	x	x	482	Breuvages	
x	x	x	x	x	x	Produits du tabac	
8,580	7,662	1,904	3,484	10,484	11,146	Produits du caoutchouc	
-	-	3,973	3,253	3,973	3,253	Produits du cuir	
4,627	5,207	2,464	2,518	7,091	7,725	Usines de filature et de tissage	
3,903	4,345	1,564	2,741	5,467	7,086	Industries du vêtement	
1,063	1,031	16,754	11,245	17,817	12,276	Produits du bois	
x	x	x	x	x	x	Industries du meuble	
2,356	2,791	917	2,051	9,377	9,157	Papier et produits connexes	
x	x	x	x	x	x	Impression, édition et activités connexes	
1,733	442	29,170	21,375	30,903	32,689	Métaux primaires	
2,603	3,136	1,267	1,340	3,870	21,817	Produits métalliques	
36,095	40,115	114,217	109,383	150,312	149,498	Machinerie	
32,273	31,406	24,941	26,196	57,214	57,602	Total, fabrication	
15,633	14,240	74,873	39,176	90,506	53,416	Matériel de transport	
393	482	3,098	x	3,491	x	Appareils et matériel électriques	
1,854	1,676	x	1,547	x	3,223	Produits minéraux non métalliques	
577	701	x	x	x	x	Produits du pétrole et du charbon	
18,457	17,099	79,026	41,763	97,483	58,862	Produits chimiques et produits connexes	
38,072	43,811	51,733	44,699	89,805	88,510	Autres fabrications	
57,436	56,712	15,890	20,779	73,326	77,491	Total, transports, communications et autres services publics	
50,810	53,977	34,392	31,981	85,202	85,958	Commerce de gros	
13,948	14,077	9,531	13,287	23,479	27,364	Commerce de détail	
36,195	37,418	6,748	7,107	42,943	44,525	Finances	
50,143	51,495	16,279	20,394	66,422	71,889	Services:	
364,062	370,826	602,843	543,063	966,905	913,889	Services de gestion d'entreprises	
313,252	316,849	568,451	511,082	881,703	827,931	Services gouvernementaux, personnels et divers	
						Total, services	
						Total, toutes les industries	
						Total, industries non financières	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Alberta					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Alberta only		Alberta and other provinces		Total	
		Alberta seulement	Alberta et autres provinces	Alberta et autres provinces	Alberta et autres provinces	Total	Total
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
number - nombre							
Agriculture, forestry and fishing:							
1	Agriculture	1,620	1,618	23	24	1,643	1,642
2	Forestry	64	69	1	2	65	71
3	Fishing and trapping	2	3	-	2	2	5
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,686	1,690	24	28	1,710	1,718
Mining:							
5	Metal mining	1	2	6	7	7	9
6	Mineral fuels	626	668	308	348	934	1,016
7	Other mining	771	887	93	105	864	992
8	Total mining	1,398	1,557	407	460	1,805	2,017
Manufacturing:							
9	Food	138	127	67	67	205	194
10	Beverages	8	10	15	13	23	23
11	Tobacco products	-	-	2	3	2	3
12	Rubber products	3	4	10	12	13	16
13	Leather products	4	6	5	5	9	11
14	Textile mills	24	28	17	14	41	42
15	Knitting mills	-	-	2	2	2	2
16	Clothing industries	10	19	13	12	23	31
17	Wood industries	77	91	13	13	90	104
18	Furniture industries	49	58	16	16	65	74
19	Paper and allied industries	10	12	18	17	28	29
20	Printing, publishing and allied industries	201	225	42	38	243	263
21	Primary metals	14	15	11	17	25	32
22	Metal fabricating	219	282	74	79	293	361
23	Machinery	92	101	55	42	147	143
24	Transport equipment	35	42	29	23	64	65
25	Electrical products	33	29	56	58	89	87
26	Non-metallic mineral products	51	55	15	15	66	70
27	Petroleum and coal products	16	12	10	15	26	27
28	Chemicals and chemical products	31	36	92	87	123	123
29	Miscellaneous manufacturing	235	254	47	42	282	296
30	Total manufacturing	1,250	1,406	609	590	1,859	1,996
31	Construction	2,466	2,550	97	103	2,563	2,653
Transportation, communication and other utilities:							
32	Transportation	1,398	1,533	118	128	1,516	1,661
33	Storage	15	23	9	8	24	31
34	Communication	37	35	9	10	46	45
35	Public utilities	75	76	6	6	81	82
36	Total transportation, communication and other utilities	1,525	1,667	142	152	1,667	1,819
37	Wholesale trade	1,830	2,037	439	473	2,269	2,510
38	Retail trade	3,265	3,413	141	153	3,406	3,566
39	Finance	4,634	4,838	441	446	5,075	5,284
Services:							
40	Services to business management	2,945	3,302	242	256	3,187	3,558
41	Government, personal and miscellaneous services	4,342	4,595	134	148	4,476	4,743
42	Total services	7,287	7,897	376	404	7,663	8,301
43	Total all industries	25,341	27,055	2,676	2,809	28,017	29,864
44	Total non-financial industries	20,707	22,217	2,235	2,363	22,942	24,580

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Alberta							Industrie principale	No		
Taxable income - Revenu imposable										
Alberta only		Alberta and other provinces		Total						
Alberta seulement		Alberta et autres provinces		Total						
1984	1985	1984	1985	1984	1985					
thousands of dollars - milliers de dollars										
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:				
						Agriculture	1			
3,796	79,877	x	1,183	76,809	81,060	Exploitation forestière	2			
x	3,838	x	x	x	x	Pêche et piégeage	3			
79,953	83,781	747	1,851	80,700	85,632	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4			
						Mines:				
						Minéraux métalliques	5			
471,987	418,524	5,124,349	5,376,998	5,596,336	5,795,522	Minéraux combustibles	6			
x	x	x	x	169,962	185,771	Autres mines	7			
533,292	500,982	5,236,922	5,491,275	5,770,214	5,992,257	Total, mines	8			
						Fabrication:				
						Aliments	9			
12,506	13,229	79,582	72,826	92,088	86,055	Breuvages	10			
2,436	5,272	28,709	18,217	31,145	23,489	Produits du tabac	11			
		x	4,016	x	4,016	Produits du caoutchouc	12			
346	418	8,392	6,857	8,738	7,275	Produits du cuir	13			
653	875	349	x	1,002	x	Usines de filature et de tissage	14			
704	1,136	5,378	4,410	6,082	5,546	Usines de tricot	15			
		x	x	x	x	Industries du vêtement	16			
752	1,189	1,643	1,521	2,395	2,710	Produits du bois	17			
5,353	5,877	3,369	4,555	8,722	10,432	Industries du meuble	18			
1,624	1,575	2,763	3,463	4,387	5,038	Papier et produits connexes	19			
30,143	13,453	13,763	19,748	43,906	33,201	Impression, édition et activités connexes	20			
14,587	16,939	34,189	29,558	48,776	46,497	Métaux primaires	21			
11,328	20,360	7,774	7,306	19,102	27,666	Produits métalliques	22			
25,092	26,487	20,016	20,771	45,108	47,258	Machinerie	23			
20,145	25,285	14,893	17,252	35,038	42,537	Matériel de transport	24			
						Appareils et matériel électriques	25			
4,537	3,213	55,082	51,112	59,619	54,325	Produits minéraux non métalliques	26			
3,637	2,975	25,257	27,243	28,894	30,218	Produits du pétrole et du charbon	27			
9,301	9,106	20,351	24,546	29,652	33,652	Produits chimiques et produits connexes	28			
3,532	2,526	210,832	306,452	214,364	308,978	Autres fabrications	29			
32,399	97,015	111,234	102,427	143,633	199,442	Total, fabrication	30			
16,125	16,913	14,509	15,200	30,634	32,113	Construction	31			
195,200	263,843	661,303	738,217	856,503	1,002,060	Transports, communications et autres services publics:				
123,373	117,126	58,394	37,018	181,767	154,144	Transports	32			
						Entreposage	33			
139,988	158,625	97,526	117,068	237,514	275,693	Communications	34			
517	2,280	2,495	2,625	3,012	4,905	Services publics	35			
23,694	33,386	3,071	1,968	26,765	35,354	Total, transports, communications et autres services publics	36			
486,754	539,682	124,687	107,522	611,441	647,204	Commerce de gros	37			
650,953	733,973	227,779	229,183	878,732	963,156	Commerce de détail	38			
140,373	157,381	166,188	141,271	306,561	298,652	Finances	39			
131,605	158,375	52,630	64,198	184,235	222,573	Services:				
320,687	337,239	124,761	157,519	445,448	494,758	Services de gestion d'entreprises	40			
						Services gouvernementaux, personnels et divers	41			
125,732	157,112	44,348	73,871	170,080	230,983	Total, services	42			
226,617	273,781	42,506	30,797	269,123	304,578	Total, toutes les industries	43			
352,349	430,893	86,854	104,668	439,203	535,561	Total, industries non financières	44			
2,527,785	2,783,593	6,615,578	6,965,200	9,143,363	9,748,793					
2,207,098	2,446,354	6,490,817	6,807,681	8,697,915	9,254,035					

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	British Columbia - Colombie-Britannique						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		British Columbia only		British Columbia and other provinces		Total		
		Colombie-Britannique seulement	Colombie-Britannique et autres provinces	Colombie-Britannique et autres provinces	Colombie-Britannique et autres provinces	Total	Total	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
	Agriculture, forestry and fishing:							
1	Agriculture	699	707	10	7	709	714	
2	Forestry	888	822	2	3	890	825	
3	Fishing and trapping	243	325	-	1	243	326	
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,830	1,854	12	11	1,842	1,865	
	Mining:							
5	Metal mining	9	7	8	7	17	14	
6	Mineral fuels	9	9	121	122	130	131	
7	Other mining	114	107	42	39	156	146	
8	Total mining	132	123	171	168	303	291	
	Manufacturing:							
9	Food	166	186	63	68	229	254	
10	Beverages	12	12	18	15	30	27	
11	Tobacco products	-	-	2	3	2	3	
12	Rubber products	9	10	12	13	21	23	
13	Leather products	3	6	4	3	7	9	
14	Textile mills	36	33	28	23	64	56	
15	Knitting mills	2	1	2	2	4	3	
16	Clothing industries	32	31	12	15	44	46	
17	Wood industries	237	237	5	5	242	242	
18	Furniture industries	67	71	17	13	84	84	
19	Paper and allied industries	24	24	21	24	45	48	
20	Printing, publishing and allied industries	253	237	38	35	291	272	
21	Primary metals	21	23	8	13	29	36	
22	Metal fabricating	263	306	57	59	320	365	
23	Machinery	91	101	44	38	135	139	
24	Transport equipment	88	86	29	23	117	109	
25	Electrical products	64	55	54	56	118	111	
26	Non-metallic mineral products	59	50	14	14	73	64	
27	Petroleum and coal products	1	-	8	12	9	12	
28	Chemicals and chemical products	33	33	102	95	135	128	
29	Miscellaneous manufacturing	288	297	41	41	329	338	
30	Total manufacturing	1,749	1,799	579	570	2,328	2,369	
31	Construction	2,069	2,121	59	63	2,128	2,184	
	Transportation, communication and other utilities:							
32	Transportation	1,278	1,296	95	102	1,373	1,398	
33	Storage	34	40	8	7	42	47	
34	Communication	70	63	4	7	74	70	
35	Public utilities	56	59	5	5	61	64	
36	Total transportation, communication and other utilities	1,438	1,458	112	121	1,550	1,579	
37	Wholesale trade	1,982	2,080	465	483	2,447	2,563	
38	Retail trade	3,125	3,101	114	126	3,239	3,227	
39	Finance	4,998	4,797	349	348	5,347	5,145	
	Services:							
40	Services to business management	1,839	1,906	190	181	2,029	2,087	
41	Government, personal and miscellaneous services	2,739	2,690	113	120	2,852	2,810	
42	Total services	4,578	4,596	303	301	4,881	4,897	
43	Total all industries	21,901	21,929	2,164	2,191	24,065	24,120	
44	Total non-financial industries	16,903	17,132	1,815	1,843	18,718	18,975	

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

British Columbia - Colombie-Britannique						Industrie principale	
Taxable income - Revenu imposable							
British Columbia only Colombie-Britannique seulement	British Columbia and other provinces Colombie-Britannique et autres provinces		Total				
	1984	1985	1984	1985	1984	1985	
thousands of dollars - milliers de dollars							
x	x	x	x	31,470	34,263	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
x	62,611	x	96	63,791	62,707	Agriculture	
7,338	x	-	x	7,338	12,303	Exploitation forestière	
101,993	108,876	606	397	102,599	109,273	Pêche et piégeage	
Total, agriculture, exploitation forestière et pêche							
Mines:							
1,288	15,779	1,681	3,702	2,969	19,481	Minéraux métalliques	
12,125	5,520	335,848	182,931	347,973	188,451	Minéraux combustibles	
5,403	6,330	9,744	6,084	15,147	12,414	Autres mines	
18,816	27,629	347,273	192,717	366,089	220,346	Total, mines	
Fabrication:							
16,255	15,881	71,055	65,370	87,310	81,251	Aliments	
9,503	8,595	19,500	9,920	29,003	18,515	Breuvages	
-	-	x	3,977	x	3,977	Produits du tabac	
629	1,472	8,462	7,656	9,091	9,128	Produits du caoutchouc	
x	553	145	165	x	718	Produits du cuir	
1,937	x	7,355	x	9,292	7,443	Usines de filature et de tissage	
x	x	x	x	439	217	Usines de tricot	
2,878	3,930	1,745	1,661	4,623	5,591	Industries du vêtement	
56,330	72,114	1,531	8,970	57,881	81,084	Produits du bois	
2,143	3,520	2,185	1,523	4,328	5,043	Industries du meuble	
11,530	3,104	8,889	18,674	20,419	21,778	Papier et produits connexes	
16,090	14,763	23,211	21,327	39,301	36,090	Impression, édition et activités connexes	
2,946	3,718	35,072	3,982	38,018	7,700	Métaux primaires	
12,964	17,913	19,454	21,963	32,418	39,876	Produits métalliques	
10,232	15,375	7,983	7,349	17,715	22,724	Machinerie	
11,394	10,735	41,713	40,447	53,107	51,182	Matériel de transport	
6,001	4,755	17,817	26,286	23,818	31,041	Appareils et matériel électriques	
3,723	3,468	11,848	17,590	15,571	21,058	Produits minéraux non métalliques	
x	-	x	60,409	30,052	60,409	Produits du pétrole et du charbon	
7,372	13,011	58,146	65,435	65,518	78,446	Produits chimiques et produits connexes	
12,459	15,322	8,384	8,645	20,843	23,967	Autres fabrications	
184,982	210,612	377,853	396,626	562,835	607,238	Total, fabrication	
73,646	82,203	42,487	34,142	116,133	116,345	Construction	
Transports, communications et autres services publics:							
63,988	67,421	140,695	70,287	204,683	137,708	Transports	
3,665	8,577	2,405	1,551	6,070	10,128	Entreposage	
165,344	199,800	2,122	1,843	167,466	201,643	Communications	
21,721	30,110	652	1,098	22,373	31,208	Services publics	
254,718	305,908	145,874	74,779	400,592	380,687	Total, transports, communications et autres services publics	
113,864	132,783	148,017	146,928	261,881	279,711	Commerce de gros	
111,289	114,453	50,400	58,746	161,689	173,199	Commerce de détail	
323,645	301,050	127,447	120,269	451,092	421,319	Finances	
Services:							
67,079	79,281	38,922	48,144	106,001	127,425	Services de gestion d'entreprises	
113,285	115,173	45,871	40,504	159,156	155,677	Services gouvernementaux, personnels et divers	
180,364	194,454	84,793	88,648	265,157	283,102	Total, services	
1,363,317	1,477,968	1,324,750	1,113,252	2,688,067	2,591,220	Total, toutes les industries	
1,039,672	1,176,918	1,197,303	992,983	2,236,975	2,169,901	Total, industries non financières	

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Yukon					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Yukon only		Yukon and other provinces		Total	
		Yukon seulement		Yukon et autres provinces		Total	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985
number - nombre							
Agriculture, forestry and fishing:							
1	Agriculture	.	.	1	1	1	1
2	Forestry	.	.	.	1	.	1
3	Fishing and trapping	.	.	.	.	.	.
4	Total agriculture, forestry and fishing	.	.	1	2	1	2
Mining:							
5	Metal mining	5	7	2	1	7	8
6	Mineral fuels	.	.	1	.	1	.
7	Other mining	8	6	7	3	15	9
8	Total mining	13	13	10	4	23	17
Manufacturing:							
9	Food	.	.	.	.	.	.
10	Beverages	.	.	.	.	.	.
11	Tobacco products	.	.	.	.	.	.
12	Rubber products	.	.	.	.	.	.
13	Leather products	.	.	.	.	.	.
14	Textile mills	.	.	.	.	.	.
15	Knitting mills	.	.	.	.	.	.
16	Clothing industries	.	.	.	1	.	1
17	Wood industries	1	.	.	.	1	.
18	Furniture industries	.	.	.	.	1	1
19	Paper and allied industries	.	1	1	.	1	1
20	Printing, publishing and allied industries	3	3	1	1	4	4
21	Primary metals	.	.	.	.	.	.
22	Metal fabricating	1	1	1	2	2	3
23	Machinery	.	.	.	.	.	.
24	Transport equipment	.	.	.	.	.	.
25	Electrical products	.	.	.	.	.	.
26	Non-metallic mineral products	.	.	1	1	1	1
27	Petroleum and coal products	.	.	2	3	2	3
28	Chemicals and chemical products	.	.	1	3	1	3
29	Miscellaneous manufacturing	.	.	.	.	.	.
30	Total manufacturing	5	5	7	11	12	16
31	Construction	58	46	1	4	59	50
Transportation, communication and other utilities:							
32	Transportation	22	25	8	9	30	34
33	Storage	.	.	.	.	.	.
34	Communication	2	2	1	1	3	3
35	Public utilities	2	2	1	1	3	3
36	Total transportation, communication and other utilities	26	29	10	11	36	40
37	Wholesale trade	22	24	12	14	34	38
38	Retail trade	52	51	3	4	55	55
39	Finance	38	41	21	21	59	62
Services:							
40	Services to business management	20	17	8	6	28	23
41	Government, personal and miscellaneous services	60	56	7	3	67	59
42	Total services	80	73	15	9	95	82
43	Total all industries	294	282	80	80	374	362
44	Total non-financial industries	256	241	59	59	315	300

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Yukon							Industrie principale	No		
Taxable income - Revenu imposable										
Yukon only		Yukon and other provinces		Total						
Yukon seulement		Yukon et autres provinces		1984	1985	1984	1985			
thousands of dollars - milliers de dollars										
-	-	x	x	-	-	x	x			
-	-	-	x	-	-	-	x			
-	-	-	-	-	-	-	-			
-	-	x	x	-	-	x	x			
x	446	x	x	x	x	x	x			
370	529	214	22	584	551	551	x			
x	975	x	x	7,640		x	x			
Agriculture, exploitation forestière et pêche:										
-	-	-	-	-	-	x	Agriculture	1		
-	-	-	-	-	-	x	Exploitation forestière	2		
-	-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3		
-	-	-	-	-	-	x	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
Mines:										
x	446	x	x	x	x	x	Minéraux métalliques	5		
-	-	x	-	x	-	x	Minéraux combustibles	6		
370	529	214	22	584	551	551	Autres mines	7		
x	975	x	x	7,640		x	Total, mines	8		
Fabrication:										
-	-	-	-	-	-	-	Aliments	9		
-	-	-	-	-	-	-	Breuvages	10		
-	-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11		
-	-	-	-	-	-	-	Produits du caoutchouc	12		
-	-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13		
-	-	-	-	-	-	-	Usines de filature et de tissage	14		
-	-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15		
x	-	-	-	x	-	x	Industries du vêtement	16		
-	x	x	x	-	-	x	Produits du bois	17		
-	-	-	-	-	-	x	Industries du meuble	18		
-	-	-	-	-	-	-	Papier et produits connexes	19		
89	x	x	x	x	x	168	Impression, édition et activités connexes	20		
-	-	-	-	-	-	-	Métaux primaires	21		
x	x	x	x	x	x	41	Produits métalliques	22		
-	-	-	-	-	-	-	Machinerie	23		
-	-	-	-	-	-	-	Matériel de transport	24		
-	-	-	-	-	-	-	Appareils et matériel électriques	25		
-	-	-	x	x	x	x	Produits minéraux non métalliques	26		
-	-	-	-	-	-	-	Produits du pétrole et du charbon	27		
-	-	-	x	458	x	458	Produits chimiques et produits connexes	28		
-	-	-	x	415	x	415	- Autres fabrications	29		
x	148	x	1,168	838	1,316		Total, fabrication	30		
2,244	1,941	x	135	x	2,076		Construction	31		
Transports, communications et autres services publics:										
x	x	x	x	1,269	1,791	1,791	Transports	32		
-	-	-	-	-	-	-	Entreposage	33		
x	x	x	x	31	57	57	Communications	34		
x	x	x	x	1,268	1,374	1,374	Services publics	35		
808	1,564	1,760	1,658	2,568	3,222		Total, transports, communications et autres services publics	36		
1,973	1,784	1,510	1,287	3,483	3,071		Commerce de gros	37		
2,627	2,541	193	x	2,820	x	x	Commerce de détail	38		
1,523	1,652	1,700	850	3,223	2,502		Finances	39		
Services:										
443	531	221	189	664	720		Services de gestion d'entreprises	40		
2,440	2,699	931	11	3,371	2,710		Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
2,883	3,230	1,152	200	4,035	3,430		Total, services	42		
12,781	13,835	14,077	5,670	26,858	19,505		Total, toutes les industries	43		
11,258	12,183	12,377	4,820	23,635	17,003		Total, industries non financières	44		

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Northwest Territories only Territoires du Nord-Ouest seulement	Northwest Territories and other provinces Territoires du Nord-Ouest et autres provinces	Total			
		1984	1985	1984	1985	1984	1985
number - nombre							
Agriculture, forestry and fishing:							
1	Agriculture	-	-	-	-	-	-
2	Forestry	2	2	-	-	2	2
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	2	2	-	-	2	2
Mining:							
5	Metal mining	1	-	2	3	3	3
6	Mineral fuels	-	-	5	5	5	5
7	Other mining	6	5	21	18	27	23
8	Total mining	7	5	28	26	35	31
Manufacturing:							
9	Food	2	3	-	-	2	3
10	Beverages	1	-	-	-	1	-
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	-	-	-	-
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	1	1	-	-	1	1
18	Furniture industries	-	-	-	-	-	-
19	Paper and allied industries	-	-	-	-	-	-
20	Printing, publishing and allied industries	5	6	-	-	5	6
21	Primary metals	-	-	-	-	-	-
22	Metal fabricating	-	-	-	-	-	-
23	Machinery	-	-	1	-	1	-
24	Transport equipment	1	1	1	1	2	2
25	Electrical products	-	-	-	-	-	-
26	Non-metallic mineral products	3	3	1	2	4	5
27	Petroleum and coal products	-	-	2	3	2	3
28	Chemicals and chemical products	-	-	2	3	2	3
29	Miscellaneous manufacturing	1	1	1	1	2	2
30	Total manufacturing	14	15	8	10	22	25
31	Construction	41	53	12	11	53	64
Transportation, communication and other utilities:							
32	Transportation	40	40	16	17	56	57
33	Storage	-	-	-	-	-	-
34	Communication	3	3	2	2	5	5
35	Public utilities	7	5	-	-	7	5
36	Total transportation, communication and other utilities	50	48	18	19	68	67
37	Wholesale trade	22	27	11	9	33	36
38	Retail trade	75	68	-	1	75	69
39	Finance	48	55	18	20	66	75
Services:							
40	Services to business management	19	23	16	17	35	40
41	Government, personal and miscellaneous services	53	57	12	14	65	71
42	Total services	72	80	28	31	100	111
43	Total all industries	331	353	123	127	454	480
44	Total non-financial industries	283	298	105	107	388	405

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest						Industrie principale	No		
Taxable income - Revenu imposable									
Northwest Territories only		Northwest Territories and other provinces		Total					
Territoires du Nord-Ouest seulement		Territoires du Nord-Ouest et autres provinces							
1984	1985	1984	1985	1984	1985				
thousands of dollars - milliers de dollars									
-	-	-	-	-	-	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
x	x	-	-	x	-	- Agriculture	1		
-	-	-	-	-	-	x Exploitation forestière	2		
-	-	-	-	-	-	- Pêche et piégeage	3		
x	x	-	-	x	-	x Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
x	-	x	9,314	5,802	9,314	Mines:			
-	-	83,400	29,443	83,400	29,443	Minéraux métalliques	5		
x	1,310	x	52,352	8,911	53,662	Minéraux combustibles	6		
643	1,310	97,470	91,109	98,113	92,419	Autres mines	7		
						Total, mines	8		
x	377	-	-	x	377	Fabrication:			
x	-	-	-	x	-	- Aliments	9		
-	-	-	-	-	-	- Béverages	10		
-	-	-	-	-	-	- Produits du tabac	11		
-	-	-	-	-	-	- Produits du caoutchouc	12		
-	-	-	-	-	-	- Produits du cuir	13		
-	-	-	-	-	-	- Usines de filature et de tissage	14		
-	-	-	-	-	-	- Usines de tricot	15		
-	-	-	-	-	-	- Industries du vêtement	16		
x	x	-	-	x	-	x Produits du bois	17		
-	-	-	-	-	-	- Industries du meuble	18		
-	-	-	-	-	-	- Papier et produits connexes	19		
576	475	-	-	576	475	Impression, édition et activités connexes	20		
-	-	-	-	-	-	- Métaux primaires	21		
-	-	-	-	-	-	- Produits métalliques	22		
-	-	x	-	x	-	- Machinerie	23		
x	x	x	x	x	x	Matériel de transport	24		
-	-	-	-	-	-	- Appareils et matériel électriques	25		
117	170	x	x	x	x	x Produits minéraux non métalliques	26		
-	-	x	1,734	x	1,734	Produits du pétrole et du charbon	27		
-	-	x	8	x	8	Produits chimiques et produits connexes	28		
x	x	x	x	x	x	Autres fabrications	29		
1,368	x	2,497	x	3,865	3,377	Total, fabrication	30		
x	3,528	3,674	4,475	x	8,003	Construction	31		
Transports, communications et autres services publics:									
x	x	x	x	4,220	10,779	Transports	32		
-	-	-	-	-	-	- Entreposage	33		
x	x	x	x	1,385	1,633	Communications	34		
921	1,073	-	-	921	1,073	Services publics	35		
4,470	5,191	2,056	8,294	6,526	13,485	Total, transports, communications et autres services publics	36		
1,404	1,848	564	512	1,968	2,360	Commerce de gros	37		
3,959	4,919	-	x	3,959	x	Commerce de détail	38		
5,359	3,519	790	5,406	6,149	8,925	Finances	39		
Services:									
635	823	898	1,375	1,533	2,198	Services de gestion d'entreprises	40		
2,665	4,116	9,048	878	11,713	4,994	Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
3,300	4,939	9,946	2,253	13,246	7,192	Total, services	42		
23,379	26,554	116,997	114,192	140,376	140,746	Total, toutes les industries	43		
18,020	23,035	116,207	108,786	134,227	131,821	Total, industries non financières	44		

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Other jurisdictions - Autres juridictions						
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à						
		Other jurisdictions only Autres juridictions seulement		Other jurisdictions and other provinces Autres juridictions et autres provinces		Total		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
number - nombre								
Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	-	-	2	4	2	4	
2	Forestry	-	-	1	1	1	1	
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-	
4	Total agriculture, forestry and fishing	-	-	3	5	3	5	
Mining:								
5	Metal mining	1	-	2	1	3	1	
6	Mineral fuels	1	7	26	16	27	23	
7	Other mining	5	2	16	14	21	16	
8	Total mining	7	9	44	31	51	40	
Manufacturing:								
9	Food	1	-	5	5	6	5	
10	Beverages	-	-	2	2	2	2	
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-	
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-	
13	Leather products	-	-	-	-	-	-	
14	Textile mills	-	-	1	1	1	1	
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-	
16	Clothing industries	-	-	1	-	1	-	
17	Wood industries	-	-	2	3	2	3	
18	Furniture industries	-	-	-	1	-	1	
19	Paper and allied industries	-	-	1	1	1	1	
20	Printing, publishing and allied industries	-	-	2	4	2	4	
21	Primary metals	-	-	1	-	1	-	
22	Metal fabricating	-	-	7	10	7	10	
23	Machinery	-	-	7	4	7	4	
24	Transport equipment	-	-	6	4	6	4	
25	Electrical products	-	-	8	6	8	6	
26	Non-metallic mineral products	-	-	2	3	2	3	
27	Petroleum and coal products	-	1	1	-	1	1	
28	Chemicals and chemical products	-	-	6	5	6	5	
29	Miscellaneous manufacturing	1	-	10	11	11	11	
30	Total manufacturing	2	1	62	60	64	61	
31	Construction	2	6	17	20	19	25	
Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	4	7	22	18	26	25	
33	Storage	-	-	1	-	1	-	
34	Communication	-	-	2	1	2	1	
35	Public utilities	-	-	1	1	1	1	
36	Total transportation, communication and other utilities	4	7	26	20	30	27	
37	Wholesale trade	8	10	23	23	31	33	
38	Retail trade	-	-	9	6	9	6	
39	Finance	169	174	129	118	298	292	
Services:								
40	Services to business management	7	7	40	33	47	40	
41	Government, personal and miscellaneous services	8	9	21	16	29	25	
42	Total services	15	16	61	49	76	65	
43	Total all industries	207	223	374	332	581	555	
44	Total non-financial industries	38	49	245	214	283	263	

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - suite

Other jurisdictions - Autres juridictions							Industrie principale	No		
Taxable income - Revenu imposable										
Other jurisdictions only		Other jurisdictions and other provinces		Total						
1984	1985	1984	1985	1984	1985					
thousands of dollars - milliers de dollars										
.	.	x	x	x	x	x	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
.	-	x	x	-	-	-	Agriculture	1		
.	-	x	x	-	-	-	Exploitation forestière	2		
.	-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3		
.	-	22,391	11,247	22,391	11,247	11,247	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
.										
x	-	x	x	16,589	x	x	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
x	x	x	x	19,163	70,213	70,213	Agriculture	1		
x	x	x	x	17,500	53,997	53,997	Exploitation forestière	2		
21,057	77,253	68,692	71,899	89,749	149,152	149,152	Pêche et piégeage	3		
.										
x	-	413	417	x	417	417	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
-	-	x	x	x	-	-	Agriculture	1		
-	-	-	-	-	-	-	Exploitation forestière	2		
-	-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3		
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-	-	-	-	-	-				
-	-									

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1984 and 1985 - Concluded

No.	Major industry group	Canada					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		One province only		Two or more provinces		Total	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985
number - nombre							
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	8,274	8,190	33	35	8,307	8,225
2	Forestry	1,865	1,899	8	10	1,873	1,909
3	Fishing and trapping	517	667	-	2	517	669
4	Total agriculture, forestry and fishing	10,656	10,756	41	47	10,697	10,803
	Mining:						
5	Metal mining	27	27	17	16	44	43
6	Mineral fuels	775	844	314	352	1,089	1,196
7	Other mining	1,453	1,567	117	125	1,570	1,692
8	Total mining	2,255	2,438	448	493	2,703	2,931
	Manufacturing:						
9	Food	1,994	1,999	115	113	2,109	2,112
10	Beverages	148	143	30	26	178	169
11	Tobacco products	6	5	3	4	9	9
12	Rubber products	77	76	23	24	100	100
13	Leather products	232	248	19	13	251	261
14	Textile mills	608	601	56	43	664	644
15	Knitting mills	149	142	6	5	155	147
16	Clothing industries	1,617	1,617	44	45	1,661	1,662
17	Wood industries	1,663	1,690	26	26	1,689	1,716
18	Furniture industries	1,120	1,140	38	30	1,158	1,170
19	Paper and allied industries	372	366	58	54	430	420
20	Printing, publishing and allied industries	3,204	3,194	86	77	3,290	3,271
21	Primary metals	235	233	22	26	257	259
22	Metal fabricating	3,662	3,772	123	128	3,785	3,900
23	Machinery	1,122	1,115	95	78	1,217	1,193
24	Transport equipment	759	751	56	54	815	805
25	Electrical products	766	687	79	81	845	768
26	Non-metallic mineral products	792	767	31	39	823	806
27	Petroleum and coal products	46	46	14	17	60	63
28	Chemicals and chemical products	609	543	180	159	789	702
29	Miscellaneous manufacturing	2,980	2,923	113	104	3,093	3,027
30	Total manufacturing	22,161	22,058	1,217	1,146	23,378	23,204
31	Construction	24,337	25,858	193	211	24,530	26,069
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	9,613	9,952	254	262	9,867	10,214
33	Storage	276	296	14	13	290	309
34	Communication	521	517	16	15	537	532
35	Public utilities	536	541	9	9	545	550
36	Total transportation, communication and other utilities	10,946	11,306	293	299	11,239	11,605
37	Wholesale trade	23,815	24,306	1,051	1,067	24,866	25,373
38	Retail trade	38,793	39,029	291	305	39,084	39,334
39	Finance	46,361	48,758	848	844	47,209	49,602
	Services:						
40	Services to business management	19,936	20,831	478	467	20,414	21,298
41	Government, personal and miscellaneous services	28,630	29,362	287	303	28,917	29,665
42	Total services	48,566	50,193	765	770	49,331	50,963
43	Total all industries	227,890	234,702	5,147	5,182	233,037	239,884
44	Total non-financial industries	181,529	185,944	4,299	4,338	185,828	190,282

¹ For corporations reporting taxable income of \$500 or more.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1984 et 1985 - fin

Canada							Industrie principale	No		
Taxable income - Revenu imposable										
One province only		Two or more provinces		Total						
Une province seulement		Deux provinces ou plus		1984	1985	1984	1985			
1984 1985 thousands of dollars - milliers de dollars										
418,230	416,020	53,308	42,616	471,538	458,636	Agriculture, exploitation forestière et pêche:				
124,885	x	722	x	125,607	131,440	Agriculture	1			
18,738	x	-	x	18,738	31,362	Exploitation forestière	2			
561,853	576,449	54,030	44,989	615,883	621,438	Pêche et piégeage	3			
Total, agriculture, exploitation forestière et pêche										
6,673	23,160	222,934	348,400	229,607	371,560	Mines:	4			
499,008	505,438	6,008,305	6,031,440	6,507,313	6,536,878	Minéraux métalliques	5			
169,287	188,011	297,553	297,812	466,840	485,823	Minéraux combustibles	6			
674,968	716,609	6,528,792	6,677,652	7,203,760	7,394,261	Autres mines	7			
Total, mines										
337,032	350,941	789,928	752,454	1,126,960	1,103,395	Fabrication:				
64,394	75,081	222,525	121,903	286,919	196,984	Aliments	9			
5,479	4,950	244,675	271,940	250,154	276,890	Breuvages	10			
22,130	17,644	205,216	180,148	227,346	226,449	Produits du tabac	11			
29,515	33,321	19,227	19,942	48,742	53,263	Produits du caoutchouc	12			
122,641	111,060	207,155	150,363	329,796	261,423	Produits du cuir	13			
24,955	24,941	4,687	2,380	29,642	27,321	Usines de filature et de tissage	14			
170,115	192,172	33,542	34,277	203,657	226,449	Usines de tricot	15			
245,505	268,391	25,289	30,829	270,794	299,220	Industries du vêtement	16			
111,138	110,490	32,172	34,087	143,310	144,577	Produits du bois	17			
288,832	283,643	408,796	558,806	697,628	842,449	Industries du meuble	18			
327,062	308,057	426,143	363,236	753,205	671,293	Papier et produits connexes	19			
121,491	157,230	575,426	297,577	696,917	454,807	Impression, édition et activités connexes	20			
433,114	451,908	256,039	281,529	689,153	733,437	Métaux primaires	21			
192,046	225,361	151,433	142,836	343,479	368,197	Produits métalliques	22			
424,538	565,276	2,326,269	1,883,713	2,750,807	2,448,989	Machinerie	23			
258,148	234,609	485,226	572,379	743,374	478,721	Matériel de transport	24			
183,939	138,495	189,550	340,226	373,489	806,988	Appareils et matériel électriques	25			
12,825	28,797	531,844	805,068	544,669	833,865	Produits du pétrole et du charbon	26			
258,007	325,240	1,098,118	1,192,277	1,356,125	1,517,517	Produits chimiques et produits connexes	27			
323,682	317,896	220,874	209,383	544,556	527,279	Autres fabrications	28			
3,956,588	4,225,503	8,454,134	8,245,353	12,410,722	12,470,856	Total, fabrication	29			
1,149,082	1,276,391	260,080	189,113	1,409,162	1,465,504	Construction	30			
Transports, communications et autres services publics:										
633,245	671,797	727,000	435,843	1,360,245	1,107,640	Transports	31			
25,080	30,859	19,341	19,918	44,421	50,777	Entreposage	32			
572,099	684,614	940,122	1,167,075	1,512,221	1,851,689	Communications	33			
787,854	813,703	165,192	182,578	953,046	996,281	Services publics	34			
2,018,278	2,200,973	1,851,655	1,805,414	3,869,933	4,006,387	Total, transports, communications et autres services publics	35			
1,892,819	2,058,809	1,314,107	1,300,896	3,206,926	3,359,705	Commerce de gros	36			
1,764,777	1,869,993	551,539	606,406	2,316,316	2,476,399	Commerce de détail	37			
3,052,933	3,553,182	1,408,953	1,583,277	4,461,886	5,136,459	Finances	38			
Services:										
934,247	1,033,169	542,284	858,208	1,476,531	1,891,377	Services de gestion d'entreprises	39			
1,302,066	1,416,414	419,405	338,180	1,721,471	1,754,594	Services gouvernementaux, personnels et divers	40			
2,236,313	2,449,583	961,689	1,196,388	3,198,002	3,645,971	Total, services	41			
17,307,611	18,927,492	21,384,979	21,649,488	38,692,590	40,576,980	Total, toutes les industries	42			
14,254,678	15,374,310	19,976,026	20,066,211	34,230,704	35,440,521	Total, industries non financières	43			
1 Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.										

¹ Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.

TABLE 6. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group¹, 1984 and 1985

No	Province	Under \$100,000 Moins de \$100,000		\$100,000-\$249,999		\$250,000-\$999,999		\$1,000,000-\$4,999,999	
		No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000
	Newfoundland:								
1	1984	596	6,779	600	12,475	685	37,144	253	34,639
2	1985	577	5,522	539	11,033	697	37,070	276	31,704
	Prince Edward Island:								
3	1984	258	3,232	221	5,057	304	14,946	179	22,641
4	1985	217	2,446	207	4,346	336	15,933	198	20,145
	Nova Scotia:								
5	1984	1,615	18,666	1,517	38,147	1,660	88,395	668	85,864
6	1985	1,503	17,142	1,513	37,988	1,826	108,647	720	92,390
	New Brunswick:								
7	1984	1,751	20,047	1,356	36,300	1,418	81,825	529	67,842
8	1985	1,649	18,268	1,363	35,779	1,520	86,364	539	70,400
	Quebec:								
9	1984	20,629	256,844	15,520	428,462	17,798	1,098,909	7,326	1,262,147
10	1985	21,512	273,790	16,966	479,335	19,921	1,267,254	8,447	1,469,858
	Ontario:								
11	1984	28,421	550,646	22,572	889,823	27,342	2,054,930	11,147	1,811,536
12	1985	25,639	467,900	22,126	784,842	28,309	2,035,258	12,087	2,017,902
	Manitoba:								
13	1984	1,932	28,295	2,125	56,039	2,832	149,600	1,100	114,101
14	1985	1,796	27,438	2,158	57,388	2,932	158,596	1,217	141,835
	Saskatchewan:								
15	1984	2,403	33,267	2,456	64,710	3,287	175,188	1,075	102,993
16	1985	2,188	29,645	2,405	60,611	3,330	169,713	1,197	116,475
	Alberta:								
17	1984	8,237	145,542	6,593	216,982	8,094	497,964	3,371	411,814
18	1985	8,370	139,389	6,985	225,099	8,850	562,694	3,827	506,150
	British Columbia:								
19	1984	6,715	89,302	5,789	153,389	7,243	382,812	2,805	344,837
20	1985	6,255	81,470	5,822	155,360	7,430	423,662	3,040	390,399
	Yukon:								
21	1984	79	1,448	95	2,860	113	6,874	24	2,156
22	1985	78	1,138	81	2,329	109	7,488	32	3,099
	Northwest Territories:								
23	1984	59	1,435	93	2,291	147	9,743	63	7,923
24	1985	54	757	94	2,585	161	9,983	80	10,723
	Other jurisdictions:								
25	1984	34	2,296	39	760	95	5,165	160	19,079
26	1985	33	532	33	559	109	6,193	165	19,870
	Canada ² :								
27	1984	72,489	1,157,799	58,576	1,907,295	69,797	4,603,495	26,131	4,287,572
28	1985	69,641	1,065,437	59,369	1,857,254	74,394	4,888,855	29,156	4,890,950

¹ For corporations reporting taxable income of \$500 or more.

² The total number of corporations allocating to provinces exceeds the Canada total because of corporations allocating to two or more provinces.

TABLEAU 6. Répartition du revenu imposable¹ par province, par tranche d'actif, 1984 et 1985

\$5,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000-\$99,999,999		\$100,000,000 and over \$100,000,000 et plus		Total		Province	No
No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000		
112	20,123	93	26,585	121	247,616	2,460	385,361	Terre-Neuve:	1
112	24,517	100	23,508	124	282,238	2,425	415,592	1984	2
50	17,618	44	14,799	63	8,659	1,119	86,952	Île-du-Prince-Édouard:	3
42	10,042	42	19,277	71	9,624	1,113	81,813	1984	4
254	59,039	181	59,045	177	223,472	6,072	572,628	Nouvelle-Écosse:	5
271	73,930	192	64,885	184	224,993	6,209	619,975	1984	6
208	58,466	132	33,776	145	234,103	5,539	532,359	Nouveau-Brunswick:	7
188	56,254	140	37,028	162	225,036	5,561	529,129	1984	8
1,488	1,010,258	476	811,267	285	2,520,383	63,522	7,388,270	Québec:	9
1,652	1,036,346	510	960,344	310	2,613,571	69,318	8,100,498	1984	10
2,473	1,987,411	669	1,857,751	381	6,113,236	93,005	15,265,333	Ontario:	11
2,607	1,901,053	722	2,136,197	425	6,617,414	91,915	15,960,566	1984	12
430	98,724	250	161,310	225	310,614	8,894	918,683	Manitoba:	13
410	102,146	270	127,008	240	312,965	9,023	927,376	1984	14
317	53,457	185	61,253	199	476,037	9,922	966,905	Saskatchewan:	15
316	55,509	206	81,688	208	400,248	9,850	913,889	1984	16
973	488,410	405	537,842	344	6,844,809	28,017	9,143,363	Alberta:	17
1,022	478,856	448	581,792	362	7,254,813	29,864	9,748,793	1984	18
826	323,426	393	264,570	294	1,129,731	24,065	2,688,057	Colombie-Britannique:	19
839	257,015	419	317,462	315	965,852	24,120	2,591,220	1984	20
22	2,545	10	217	31	10,758	374	26,858	Yukon:	21
20	1,763	10	306	32	3,382	362	19,505	1984	22
45	18,819	12	7,952	35	92,213	454	140,376	Territoires du Nord-Ouest	23
36	7,688	20	26,566	35	82,444	480	140,746	1984	24
133	61,313	64	78,122	56	410,700	581	577,435	Autres juridictions	25
118	38,166	52	75,922	45	386,636	555	527,878	1984	26
4,535		977	3,914,489	532	18,622,331	233,037	38,692,590	Canada²:	27
5,050		1,091	4,451,983	583	19,379,216	239,884	40,576,980	1985	28

¹ Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus

² Le nombre total des sociétés attribuées aux différentes provinces excède le total du Canada du fait des sociétés attribuées à deux provinces ou plus

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1984 and 1985

No.	Major industry group	Corporations reporting zero taxable income or loss for tax purposes Sociétés sans revenu imposable ou démontrant une perte pour fin d'impôt				Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable			
						Under \$35,000 Moins de \$35,000			
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
		No. - nbre				\$'000,000			
	Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	8,729	9,021	-195.4	-188.4	4,672	4,729	65.9	66.5
2	Forestry	1,916	2,088	-48.3	-39.9	975	1,003	12.5	13.7
3	Fishing and trapping	1,027	858	-14.3	-10.4	355	416	4.7	5.7
4	Total agriculture, forestry and fishing	11,672	11,967	-258.1	-238.7	6,002	6,148	83.1	85.9
	Mining:								
5	Metal mining	199	178	-273.8	-222.3	22	15	2	.1
6	Mineral fuels	1,190	1,242	-652.2	-242.5	493	549	6.4	7.9
7	Other mining	3,480	3,387	-307.9	-241.4	782	782	10.2	10.3
8	Total mining	4,869	4,807	-1,233.9	-706.2	1,297	1,346	16.9	18.3
	Manufacturing:								
9	Food	1,669	1,762	-132.7	-142.9	871	858	11.6	11.4
10	Beverages	85	93	-13.3	-117.2	30	27	.5	5
11	Tobacco products	4	x	-8	x	x	-	x	-
12	Rubber products	55	56	-4.7	-18.0	x	17	x	2
13	Leather products	201	189	-21.4	-14.7	93	92	1.2	1.0
14	Textile mills	460	482	-30.2	-84.5	274	274	3.9	3.7
15	Knitting mills	86	x	-7.3	x	35	34	.5	.5
16	Clothing industries	1,040	1,095	-38.6	-50.6	789	760	10.3	9.7
17	Wood industries	1,697	1,682	-205.0	-109.2	752	732	10.0	9.1
18	Furniture industries	1,259	1,319	-62.2	-42.5	648	669	7.3	7.8
19	Paper and allied industries	242	253	-287.6	-193.2	101	93	1.5	1.3
20	Printing, publishing and allied industries	2,530	2,687	-63.8	-83.4	1,704	1,730	21.9	22.5
21	Primary metals	156	157	-58.7	-219.3	68	66	1.0	1.0
22	Metal fabricating	2,494	2,335	-176.2	-127.3	1,622	1,579	23.0	22.0
23	Machinery	869	784	-139.0	-278.6	393	382	5.6	5.7
24	Transport equipment	806	770	-365.2	-176.6	319	308	4.1	4.0
25	Electrical products	574	528	-171.7	-152.9	265	228	3.8	3.2
26	Non-metallic mineral products	785	765	-118.8	-38.9	317	319	4.2	4.6
27	Petroleum and coal products	54	68	-246.4	-56.4	16	11	.2	.2
28	Chemicals and chemical products	448	450	-434.3	-86.5	205	170	2.9	2.2
29	Miscellaneous manufacturing	2,359	2,528	-108.8	-112.3	1,581	1,497	20.3	19.5
30	Total manufacturing	17,873	18,103	-2,686.7	-2,113.6	10,109	9,846	134.1	129.9
31	Construction	32,087	31,974	-636.4	-606.6	16,893	17,375	196.2	204.0
	Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	11,477	11,670	-383.0	-700.9	6,414	6,706	79.9	83.8
33	Storage	331	304	-13.0	-10.8	137	161	1.9	2.2
34	Communication	411	422	-99.7	-92.8	204	183	2.6	2.4
35	Public utilities	480	491	-42.1	-18.5	304	302	3.5	3.8
36	Total transportation, communication and other utilities	12,699	12,887	-537.7	-823.0	7,059	7,352	87.9	92.2
37	Wholesale trade	23,213	23,567	-906.3	-895.7	13,309	13,394	166.8	167.5
38	Retail trade	42,981	44,968	-685.5	-698.3	26,699	26,782	322.9	321.8
39	Finance	89,529	90,123	-3,996.7	-3,436.8	32,707	33,736	364.7	380.4
	Services:								
40	Services to business management	24,542	24,595	-388.1	-403.9	14,321	14,610	161.1	165.3
41	Government, personal and miscellaneous services	40,777	42,855	-644.8	-609.9	19,697	20,030	230.1	237.6
42	Total services	65,319	67,450	-1,033.0	-1,013.9	34,018	34,640	391.2	403.0
43	Total all industries	300,242	305,846	-11,974.3	-10,533.0	148,093	150,619	1,763.8	1,802.9
44	Total non-financial industries	210,713	215,723	-7,977.6	-7,096.2	115,386	116,883	1,399.1	1,422.5

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1984 et 1985

Corporations with taxable income								Industrie principale	No		
Sociétés ayant un revenu imposable											
\$35,000-\$49,999		\$50,000-\$99,999									
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985				
No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000					
1,051	944	43.4	39.2	1,618	1,615	113.2	112.6	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
194	189	8.1	7.8	370	355	26.2	24.8	Agriculture	1		
53	74	2.2	3.1	83	122	5.6	8.7	Exploitation forestière	2		
1,298	1,207	53.6	50.1	2,071	2,092	145.0	146.1	Pêche et piégeage	3		
								Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
								Mines:			
x	x	x	x	x	6	x	.4	Minéraux métalliques	5		
x	x	x	x	x	159	x	10.7	Minéraux combustibles	6		
134	143	5.6	5.9	246	271	17.4	19.2	Autres mines	7		
215	245	9.0	10.1	396	436	28.1	30.4	Total, mines	8		
								Fabrication:			
195	182	8.1	7.4	347	314	25.0	22.3	Aliments	9		
7	4	.3	.2	24	20	1.7	1.5	Breuvages	10		
-	-	-	-	x	-	x	-	Produits du tabac	11		
x	8	x	.3	21	14	1.6	1.1	Produits du caoutchouc	12		
x	15	x	.6	46	51	3.4	3.7	Produits du cuir	13		
44	40	1.8	1.6	107	104	7.7	7.5	Usines de filature et de tissage	14		
12	12	.5	.5	x	16	x	1.2	Usines de tricot	15		
x	x	x	x	272	235	19.6	17.1	Industries du vêtement	16		
145	149	6.0	6.1	282	288	20.5	20.8	Produits du bois	17		
x	83	x	3.5	151	152	10.5	10.7	Industries du meuble	18		
25	26	1.0	1.1	58	51	4.0	3.6	Papier et produits connexes	19		
312	322	13.0	13.2	548	495	37.7	34.6	Impression, édition et activités connexes	20		
14	16	.6	.7	41	38	2.9	2.6	Métaux primaires	21		
362	346	15.0	14.4	633	695	45.4	50.0	Produits métalliques	22		
104	97	4.3	4.1	224	192	16.4	14.0	Machinerie	23		
65	46	2.7	1.9	111	116	8.1	8.2	Matériel de transport	24		
60	49	2.5	2.1	137	100	9.8	7.1	Appareils et matériel électriques	25		
75	56	3.1	2.4	153	140	10.8	10.3	Produits minéraux non métalliques	26		
6	x	.3	x	8	10	5	7	Produits du pétrole et du charbon	27		
47	47	2.0	2.0	90	81	6.7	6.1	Produits chimiques et produits connexes	28		
270	258	11.3	10.8	482	460	34.4	33.0	Autres fabrications	29		
2,007	1,919	83.4	79.7	3,760	3,572	268.5	256.0	Total, fabrication	30		
2,266	2,387	93.9	98.9	3,319	3,730	231.9	262.2	Construction	31		
								Transports, communications et autres services publics:			
929	931	38.4	38.6	1,429	1,355	99.8	93.7	Transports	32		
31	27	1.3	1.1	46	51	3.3	3.6	Entreposage	33		
46	40	1.9	1.6	79	79	5.7	5.6	Communications	34		
39	50	1.6	2.1	79	76	5.3	5.2	Services publics	35		
1,045	1,048	43.2	43.4	1,633	1,561	114.1	108.1	Total, transports, communications et autres services publics	36		
2,379	2,356	99.1	98.1	4,218	4,088	300.4	289.4	Commerce de gros	37		
3,802	3,558	157.9	147.1	5,461	5,406	382.6	378.3	Commerce de détail	38		
4,333	4,451	179.5	184.8	6,216	6,823	435.0	476.0	Finances	39		
								Services:			
1,792	1,912	74.2	79.4	2,765	2,899	192.7	203.6	Services de gestion d'entreprises	40		
2,723	2,776	113.0	114.9	4,180	4,166	292.8	293.2	Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
4,515	4,688	187.2	194.3	6,945	7,065	485.6	496.8	Total, services	42		
21,860	21,859	906.6	906.4	34,019	34,773	2,391.0	2,443.3	Total, toutes les industries	43		
17,527	17,408	727.2	721.6	27,803	27,950	1,956.0	1,967.3	Total, industries non financières	44		

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1984 and 1985 - Continued

No.	Major industry group	Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable							
		\$100,000-\$149,999				\$150,000-\$199,999			
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
No. - nbre									
				\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000	
Agriculture, forestry and fishing:									
1	Agriculture	615	594	73.8	71.3	321	335	56.3	58.8
2	Forestry	173	155	21.0	18.8	144	151	26.2	27.6
3	Fishing and trapping	24	37	2.7	4.3	14	28	2.4	5.0
4	Total agriculture, forestry and fishing	812	786	97.5	94.4	479	514	84.9	91.5
Mining:									
5	Metal mining	-	4	-	.4	x	x	x	x
6	Mineral fuels	62	84	7.5	10.0	x	x	x	x
7	Other mining	141	167	16.8	20.6	153	171	27.7	31.4
8	Total mining	203	255	24.3	31.1	220	233	39.5	42.5
Manufacturing:									
9	Food	185	172	23.1	21.1	174	198	31.3	35.9
10	Beverages	17	17	2.1	2.1	25	25	4.6	4.7
11	Tobacco products	x	-	x	-	-	x	-	x
12	Rubber products	9	7	1.1	.9	11	12	2.0	2.2
13	Leather products	22	27	2.6	3.4	24	29	4.4	5.3
14	Textile mills	62	55	7.6	6.8	58	68	10.3	12.4
15	Knitting mills	19	18	2.3	2.2	25	24	4.5	4.4
16	Clothing industries	130	148	15.6	18.3	183	194	33.0	35.3
17	Wood industries	154	157	18.8	19.1	166	189	29.8	34.3
18	Furniture industries	83	85	10.3	10.4	108	120	19.8	22.0
19	Paper and allied industries	41	45	5.0	5.5	60	57	10.9	10.6
20	Printing, publishing and allied industries	273	273	33.2	32.8	270	278	48.9	50.4
21	Primary metals	29	17	3.6	2.1	24	36	4.3	6.5
22	Metal fabricating	363	367	44.4	45.1	431	498	77.7	91.4
23	Machinery	116	113	14.5	13.9	150	169	26.9	30.9
24	Transport equipment	45	56	5.5	6.9	79	80	14.1	14.7
25	Electrical products	75	77	8.8	9.5	108	104	19.8	19.1
26	Non-metallic mineral products	94	84	11.5	10.2	69	81	12.4	14.5
27	Petroleum and coal products	x	5	x	.6	6	x	1.1	x
28	Chemicals and chemical products	77	74	9.5	9.1	79	72	14.3	13.0
29	Miscellaneous manufacturing	250	203	30.8	24.6	263	339	47.7	62.1
30	Total manufacturing	2,048	2,000	250.7	244.7	2,313	2,583	417.9	471.7
31	Construction	1,301	1,574	157.0	191.1	1,225	1,411	220.9	257.3
Transportation, communication and other utilities:									
32	Transportation	519	601	62.7	72.9	441	477	78.6	86.7
33	Storage	33	25	4.0	2.9	20	26	3.6	4.8
34	Communication	52	54	6.4	6.6	36	45	6.5	8.0
35	Public utilities	37	39	4.6	4.7	29	29	5.2	5.2
36	Total transportation, communication and other utilities	641	719	77.7	87.1	526	577	93.9	104.7
37	Wholesale trade	2,013	2,052	246.4	250.8	1,951	2,267	350.8	412.6
38	Retail trade	2,146	2,093	259.5	253.5	1,652	1,951	296.1	352.6
39	Finance	2,440	2,611	294.5	316.3	1,568	1,800	278.4	320.1
Services:									
40	Services to business management	1,070	1,220	129.4	148.5	986	1,117	177.7	202.2
41	Government, personal and miscellaneous services	1,651	1,702	199.3	206.4	1,157	1,346	207.1	241.6
42	Total services	2,721	2,922	328.7	354.8	2,143	2,463	384.8	443.8
43	Total all industries	14,325	15,012	1,736.3	1,823.9	12,077	13,799	2,167.2	2,496.9
44	Total non-financial industries	11,885	12,401	1,441.8	1,507.6	10,509	11,999	1,888.8	2,176.7

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1984 et 1985 - suite

Corporations with taxable income									Industrie principale	No		
Sociétés ayant un revenu imposable												
\$200,000-\$299,999		\$300,000-\$499,999										
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984				
No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000						
164	143	35.9	30.9	x	30	x		11.0	Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
47	x	10.3	x	11	x	4.2			Agriculture	1		
5	x	1.1	x	-	x	-			Exploitation forestière	2		
216	228	47.4	49.4	x	50	x		18.2	Pêche et piégeage	3		
									Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
x	-	x	-	-	-	-		-	Mines:			
50	59	11.5	13.1	41	37	16.1		14.4	Minéraux métalliques	5		
x	89	x	19.2	26	42	9.9		16.0	Minéraux combustibles	6		
110	148	24.7	32.4	67	79	26.0		30.5	Autres mines	7		
									Total, mines	8		
									Fabrication:			
111	132	25.2	30.1	63	74	25.1		28.3	Aliments	9		
13	23	3.0	5.2	11	6	4.2		2.3	Breuvages	10		
-	-	-	-	-	x	-			Produits du tabac	11		
5	7	1.1	1.6	6	6	2.6		2.6	Produits du caoutchouc	12		
12	21	2.7	5.0	15	x	5.8			Produits du cuir	13		
42	42	9.4	9.7	13	13	5.2		5.1	Usines de filature et de tissage	14		
23	22	5.0	4.8	9	11	3.3		4.3	Usines de tricot	15		
73	90	17.1	20.8	49	47	19.1		18.7	Industries du vêtement	16		
96	112	21.6	25.4	43	46	16.6		17.3	Produits du bois	17		
45	49	10.0	11.1	24	21	9.0		8.2	Industries du meuble	18		
44	46	10.2	9.9	16	20	6.3		7.6	Papier et produits connexes	19		
103	99	22.3	22.0	49	40	18.8		15.8	Impression, édition et activités connexes	20		
17	20	3.6	4.4	12	8	5.0		3.2	Métaux primaires	21		
223	250	48.6	54.9	66	66	26.2		26.2	Produits métalliques	22		
71	90	15.8	19.9	55	45	21.3		17.7	Machinerie	23		
60	58	13.6	12.8	23	22	9.1		8.3	Matériel de transport	24		
57	57	12.4	13.0	29	32	11.3		12.6	Appareils et matériel électriques	25		
40	49	9.2	11.2	30	29	11.1		11.0	Produits minéraux non métalliques	26		
5	5	1.2	1.1	5	5	2.0		1.8	Produits du pétrole et du charbon	27		
52	39	12.5	8.8	51	37	18.7		14.1	Produits chimiques et produits connexes	28		
135	153	29.3	33.9	63	63	24.6		24.7	Autres fabrications	29		
1,227	1,364	273.7	305.5	632	603	245.1		234.3	Total, fabrication	30		
412	562	88.8	122.6	x	129	x		47.9	Construction	31		
									Transports, communications et autres services publics:			
209	245	47.7	54.9	x	x	x		x	Transports	32		
7	10	1.6	2.2	x	x	x		x	Entrepôsage	33		
37	37	8.9	8.4	17	24	6.5		9.1	Communications	34		
8	12	1.7	2.8	10	7	3.7		2.6	Services publics	35		
261	304	59.8	68.4	128	122	49.2		46.9	Total, transports, communications et autres services publics	36		
784	945	177.5	211.9	344	414	133.3		159.1	Commerce de gros	37		
505	720	111.0	159.5	158	187	59.3		71.9	Commerce de détail	38		
1,057	1,244	246.3	288.6	592	706	227.1		270.8	Finances	39		
									Services:			
404	512	88.6	112.9	126	115	49.2		45.4	Services de gestion d'entreprises	40		
460	591	101.4	130.5	136	136	51.5		51.1	Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
864	1,103	190.1	243.4	262	251	100.7		96.5	Total, services	42		
5,436	6,618	1,219.4	1,481.7	2,306	2,541	887.7		976.1	Total, toutes les industries	43		
4,379	5,374	973.1	1,193.1	1,714	1,835	660.6		705.4	Total, industries non financières	44		

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1984 and 1985 - Concluded

No.	Major industry group	Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable							
		\$500,000-\$999,999				\$1,000,000-\$4,999,999			
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985
No. - nbre									
				\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000	
Agriculture, forestry and fishing:									
1 Agriculture	12	11	8.4	6.9	10	x	18.6	x	
2 Forestry	8	7	6.0	4.9	5	5	11.1	10.9	
3 Fishing and trapping	-	x	-	x	-	x	-	x	
4 Total agriculture, forestry and fishing	20	x	14.4	x	15	17	29.6	33.4	
Mining:									
5 Metal mining	x	x	x	x	7	10	13.6	25.0	
6 Mineral fuels	43	x	30.7	x	68	61	162.5	141.3	
7 Other mining	x	29	x	20.7	23	22	49.0	40.1	
8 Total mining	71	76	49.6	54.1	98	93	225.1	206.4	
Manufacturing:									
9 Food	75	91	52.3	64.5	93	80	197.3	168.2	
10 Beverages	15	10	11.2	6.8	23	29	51.0	59.6	
11 Tobacco products	x	-	x	-	x	x	x	x	
12 Rubber products	5	11	3.9	7.6	11	9	23.8	17.9	
13 Leather products	12	13	8.2	8.7	8	8	14.1	14.5	
14 Textile mills	21	17	14.4	10.7	38	33	88.6	76.7	
15 Knitting mills	8	10	5.8	7.5	x	x	x	x	
16 Clothing industries	38	42	25.5	28.3	23	28	45.5	55.3	
17 Wood industries	40	35	27.9	25.2	39	43	72.1	93.8	
18 Furniture industries	21	21	15.0	14.5	25	13	37.4	27.3	
19 Paper and allied industries	25	18	17.7	12.7	39	38	97.5	90.3	
20 Printing, publishing and allied industries	33	35	24.4	24.7	61	67	136.6	146.5	
21 Primary metals	19	20	13.5	14.7	22	22	39.5	50.2	
22 Metal fabricating	78	79	56.4	55.3	63	74	123.5	153.0	
23 Machinery	57	59	41.2	43.7	59	57	127.7	137.1	
24 Transport equipment	38	42	27.7	31.0	49	56	127.4	133.4	
25 Electrical products	33	43	23.0	31.5	61	52	124.5	119.5	
26 Non-metallic mineral products	18	17	12.0	10.9	28	31	66.7	61.7	
27 Petroleum and coal products	x	4	x	2.9	6	4	14.1	6.0	
28 Chemicals and chemical products	47	52	35.0	36.7	85	71	187.8	164.2	
29 Miscellaneous manufacturing	62	57	44.2	39.9	57	50	111.9	106.3	
30 Total manufacturing	649	676	462.2	477.6	794	769	1,697.2	1,689.8	
31 Construction	92	x	62.2	x	63	58	125.6	109.4	
Transportation, communication and other utilities:									
32 Transportation	75	74	53.4	52.6	76	76	150.3	152.5	
33 Storage	5	6	3.7	4.2	7	6	14.4	13.2	
34 Communication	22	24	15.8	17.1	32	30	69.5	67.3	
35 Public utilities	8	12	5.1	8.8	25	12	52.7	24.6	
36 Total transportation, communication and other utilities	110	116	78.1	82.7	140	124	286.9	257.6	
37 Wholesale trade	333	361	231.8	251.0	284	291	553.8	590.5	
38 Retail trade	101	112	70.3	78.6	70	78	141.1	166.4	
39 Finance	425	464	294.8	319.8	337	397	702.8	786.0	
Services:									
40 Services to business management	99	98	68.2	69.7	78	74	154.5	139.5	
41 Government, personal and miscellaneous services	93	104	65.3	70.7	74	78	137.2	154.9	
42 Total services	192	202	133.5	140.4	152	152	291.8	294.4	
43 Total all industries	1,993	2,103	1,396.9	1,471.1	1,953	1,979	4,053.9	4,133.9	
44 Total non-financial industries	1,568	1,639	1,102.1	1,151.3	1,616	1,582	3,351.1	3,347.9	

¹ The number includes corporations with taxable income of less than \$500 rounded to zero.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1984 et 1985 - fin

Corporations with taxable income								Industrie principale	No		
Sociétés ayant un revenu imposable											
\$5,000,000 and over				Total							
1984	1985	1984	1985	1984	1985	1984	1985				
No. - nbre		\$'000,000		No. ¹ - nbre ¹		\$'000,000					
								Agriculture, exploitation forestière et pêche:			
x	x	x	x	8,479	8,414	471.5	458.6	Agriculture	1		
-	-	-	-	1,927	1,957	125.6	131.4	Exploitation forestière	2		
-	-	-	-	534	692	18.7	31.4	Pêche et piégeage	3		
x	x	x	x	10,940	11,063	615.9	621.4	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4		
								Mines:			
9	7	214.2	344.5	46	47	229.6	371.6	Minéraux métalliques	5		
52	56	6,247.2	6,291.8	1,101	1,211	6,507.3	6,536.9	Minéraux combustibles	6		
15	16	299.2	302.3	1,606	1,732	466.8	485.8	Autres mines	7		
76	79	6,760.6	6,938.6	2,753	2,990	7,203.8	7,394.3	Total, mines	8		
								Fabrication:			
40	43	727.9	714.2	2,154	2,144	1,127.0	1,103.4	Aliments	9		
14	10	208.4	114.1	179	171	286.9	197.0	Breuvages	10		
x	x	x	x	9	9	250.2	276.9	Produits du tabac	11		
7	9	190.8	163.3	101	100	227.3	197.8	Produits du caoutchouc	12		
x	x	x	x	255	267	48.7	53.3	Produits du cuir	13		
15	14	180.9	127.2	674	660	329.8	261.4	Usines de filature et de tissage	14		
-	-	-	-	158	148	29.6	27.3	Usines de tricot	15		
x	x	x	x	1,699	1,708	203.7	226.4	Industries du vêtement	16		
7	6	47.5	48.0	1,724	1,757	270.8	299.2	Produits du bois	17		
x	4	x	29.2	1,209	1,217	143.3	144.6	Industries du meuble	18		
27	29	543.6	699.9	436	423	697.6	842.4	Papier et produits connexes	19		
21	16	396.4	308.7	3,374	3,355	753.2	671.3	Impression, édition et activités connexes	20		
14	18	623.0	369.5	260	261	696.9	454.8	Métaux primaires	21		
27	25	229.2	221.1	3,868	3,979	689.2	733.4	Produits métalliques	22		
6	5	89.7	81.3	1,235	1,209	343.5	368.2	Machinerie	23		
40	40	2,538.6	2,227.9	829	824	2,750.8	2,449.0	Matériel de transport	24		
30	33	527.2	589.4	855	775	743.4	807.0	Appareils et matériel électriques	25		
14	16	232.4	342.0	838	822	373.5	478.7	Produits minéraux non métalliques	26		
5	9	523.4	818.9	62	63	544.7	833.9	Produits du pétrole et du charbon	27		
62	67	1,066.8	1,261.4	795	710	1,356.1	1,517.5	Produits chimiques et produits connexes	28		
21	16	190.1	172.6	3,184	3,096	544.6	527.3	Autres fabrications	29		
359	366	8,578.1	8,581.6	23,898	23,698	12,410.7	12,470.9	Total, fabrication	30		
x	x	x	x	25,683	27,312	1,409.2	1,465.5	Construction	31		
								Transports, communications et autres services publics:			
x	x	x	x	10,205	10,569	1,360.2	1,107.6	Transports	32		
x	x	x	x	297	320	44.4	50.8	Entrepôsage	33		
20	22	1,388.5	1,725.6	545	538	1,512.2	1,851.7	Communications	34		
17	23	869.6	936.5	556	562	953.0	996.3	Services publics	35		
60	66	2,979.2	3,115.3	11,603	11,993	3,869.3	4,006.4	Total, transports, communications et autres services publics	36		
59	64	947.0	928.6	25,674	26,232	3,206.9	3,359.7	Commerce de gros	37		
40	35	515.6	546.8	40,634	40,922	2,316.3	2,476.4	Commerce de détail	38		
71	97	1,438.8	1,793.7	49,746	52,329	4,461.9	5,136.5	Finances	39		
								Services:			
15	12	380.8	724.9	21,856	22,569	1,476.5	1,891.4	Services de gestion d'entreprises	40		
17	17	323.7	253.7	30,188	30,946	1,721.5	1,754.6	Services gouvernementaux, personnels et divers	41		
32	29	704.5	978.6	51,844	53,515	3,198.0	3,646.0	Total, services	42		
713	747	22,169.7	23,040.8	242,775	250,050	38,692.6	40,577.0	Total, toutes les industries	43		
642	650	20,730.9	21,247.1	193,029	197,721	34,230.7	35,440.5	Total, industries non financières	44		

¹ Le nombre de sociétés inclut celles ayant un revenu de moins de \$500 arrondi à zéro

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1984 and 1985¹

TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1984 et 1985¹

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ²		Taxable income		Income taxes	
		Bénéfice comptable avant impôts ²		Revenu imposable		Impôts sur le revenu	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985
millions of dollars - millions de dollars							
	Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:						
001-021	Agriculture - Agriculture	284.0	343.0	471.5	458.6	83.1	90.0
031-039	Forestry - Exploitation forestière	62.5	93.9	125.6	131.4	24.3	24.3
041-047	Fishing and trapping - Pêche et piégeage	4.7	26.2	18.7	31.4	3.3	6.4
001-047	Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	351.2	463.1	615.9	621.4	110.8	120.7
	Mining - Mines:						
	Metal mining - Minéraux métalliques:						
051-052	Gold mines - Mines d'aurifères	151.5	-24.2	42.0	49.7	18.2	21.7
058	Iron mines - Mines de fer	-621.9	162.9	78.4	101.9	38.6	49.2
053-057,	Other metal mining - Autres minéraux métalliques	37.9	-303.1	109.2	219.9	16.2	24.5
059							
051-059	Total	-432.5	-164.4	229.6	371.6	73.0	95.4
	Mineral fuels - Minéraux combustibles:						
061	Coal mines - Mines de charbon	101.9	30.8	44.1	51.2	13.5	13.2
064	Oil and gas wells - Puits de pétrole et de gaz	8,881.3	8,332.1	6,463.2	6,485.7	2,490.3	2,725.4
061-064	Total	8,983.1	8,362.9	6,507.3	6,536.9	2,503.7	2,738.6
	Other mining - Autres mines:						
071,073,	Non-metal mining - Mines non métalliques	44.1	-217.6	117.0	90.5	53.8	38.7
077,079							
083,087	Quarries - Carrières	42.4	55.2	40.6	52.6	10.3	12.7
092,094,	Mining services - Services miniers	-328.8	85.9	309.2	342.7	100.2	120.3
096,098,							
099							
071-099	Total	-242.2	-76.5	466.8	485.8	164.3	171.6
051-099	Mining - Total - Mines	8,308.3	8,121.9	7,203.8	7,394.3	2,741.0	3,005.7
	Manufacturing - Fabrication:						
	Food - Aliments:						
101,103	Meat products - Produits de la viande	147.4	126.0	136.2	106.8	34.4	28.9
105,107	Dairy products - Produits laitiers	266.8	275.0	237.9	222.2	87.9	73.4
111	Fish products - Produits du poisson	-25.4	1.8	34.2	44.5	8.3	8.1
112	Fruit and vegetable canners - Conserveries de fruits et légumes	154.0	143.3	135.3	123.9	51.5	37.7
123,125	Grain mills - Minoteries	150.7	135.5	111.2	127.3	27.6	35.8
128,129	Bakery products - Boulangeries	100.4	101.4	104.7	118.7	30.3	36.9
131,133	Other food products - Autres produits alimentaires	365.3	354.4	367.5	360.0	140.3	128.1
135,139							
101-139	Total	1,159.1	1,137.3	1,127.0	1,103.4	380.3	348.9
	Beverages - Brevages:						
141	Soft drinks - Eaux gazeuses	51.0	39.0	57.5	56.3	19.7	19.7
143	Distilleries	86.7	107.9	75.8	98.4	25.0	31.1
145	Breweries - Brasseries	137.0	50.7	128.7	23.8	35.9	4.8
147	Wineries - Fabriques de vins	26.5	20.1	24.9	18.5	10.6	7.0
141-147	Total	301.2	217.7	286.9	197.0	91.2	62.7
151,153	Tobacco products - Produits du tabac	267.5	297.3	250.2	276.9	83.2	44.5
161,163,	Rubber products - Produits du caoutchouc	226.7	214.7	227.3	197.8	67.2	76.6
169							
172,174,	Leather products - Produits du cuir	39.5	44.4	48.7	53.3	13.1	15.1
175,179							
	Textile mills - Usines de filature et de tissage:						
183,193,	Cotton and woollen mills - Filatures de coton et de laine	71.3	25.1	58.7	57.0	17.5	20.3
197							
201	Synthetic textiles - Fibres synthétiques	89.5	43.1	102.6	65.9	31.0	13.2
211-216,	Other primary textiles - Autres textiles de base	74.6	57.7	74.3	63.8	19.6	17.9
218,219,							
221,223	Other textile products - Autres textiles	92.4	82.4	94.2	74.9	29.5	22.9
229							
183-229	Total	327.8	208.3	329.8	261.4	97.6	74.2

See footnote(s) at end of table.
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1984 and 1985¹ - Continued

TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1984 et 1985¹ - suite

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes ²		Taxable income		Income taxes		
		Bénéfice comptable avant impôts ²		Revenu imposable		Impôts sur le revenu		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
millions of dollars - millions de dollars								
Manufacturing - Continued - Fabrication - suite:								
Knitting mills - Usines de tricot:								
231	Hosiery mills - Bonneteries	13.5	9.2	12.4	9.0	3.1	1.8	
239	Other knitting mills - Autres usines de tricot	-4.0	15.6	17.3	18.4	3.8	3.7	
231-239	Total	9.5	24.8	29.6	27.3	6.9	5.5	
Clothing industries - Industries du vêtement:								
243	Men's clothing - Vêtements pour hommes	62.5	68.7	63.2	66.2	17.0	17.7	
244	Women's clothing - Vêtements pour dames	68.6	81.2	77.2	86.6	18.5	18.8	
246	Fur goods - Fourrures	17.1	21.9	15.8	19.2	3.2	4.0	
248	Foundation garments - Corsets et soutiens-gorge	14.8	18.0	14.4	17.7	5.7	7.0	
245,247,	Other clothing - Autres vêtements	32.6	29.8	33.1	36.7	9.1	9.1	
249								
243-249	Total	195.5	219.6	203.7	226.4	53.6	56.5	
Wood industries - Produits du bois:								
251	Sawmills and planing mills - Scieries et ateliers de rabotage	-8.8	170.6	135.2	162.7	29.9	38.6	
252	Veneer and plywood - Placage et contre-plaqué	5.8	-10.6	18.0	7.5	3.9	2.3	
254	Sash, doors and millwork plants - Portes, châssis et autres bois ouvrés	83.4	79.2	84.6	90.5	18.7	20.2	
256	Wooden boxes - Boîtes en bois	7.9	7.8	8.6	9.1	1.0	1.5	
258	Coffins and caskets - Cercueils et tombes	1.7	2.5	2.0	2.7	.4	.6	
259	Miscellaneous wood products - Produits divers en bois	12.7	21.9	22.3	26.7	4.6	5.6	
251-259	Total	102.7	271.4	270.8	299.2	58.6	68.9	
Furniture industries - Industries du meuble								
261,268	Household furniture - Meubles de maison	39.4	52.9	63.8	59.3	14.1	12.4	
264	Office furniture - Meubles de bureau	29.5	39.5	33.7	40.8	11.5	14.3	
266	Other furniture - Autres meubles	44.8	42.2	45.9	44.5	12.0	10.8	
261-268	Total	113.6	134.6	143.3	144.6	37.6	37.4	
Paper and allied industries - Papier et produits connexes:								
271	Pulp and paper mills - Moulins à pâte et papier	378.0	357.3	488.2	628.1	97.5	131.4	
273	Paper boxes and bags - Boîtes et sacs en papier	97.6	86.2	77.1	88.4	21.8	24.7	
272,274	Other paper products - Autres produits de papier	124.1	122.9	132.4	126.0	39.8	45.9	
271-274	Total	599.7	566.4	697.6	842.4	159.2	202.0	
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes:								
286	Commercial printing - Impression commerciale	339.9	357.0	290.9	259.0	74.3	62.2	
287	Engraving and allied industries - Gravure et industries connexes	40.3	37.5	36.8	38.2	5.9	7.4	
288	Publishing only - Édition seulement	128.2	122.2	132.0	132.4	50.4	53.3	
289	Publishing and printing - Édition et impression	281.6	223.9	293.5	241.8	92.3	95.1	
286-289	Total	789.9	740.7	753.2	671.3	223.0	218.0	
Primary metals - Métaux primaires								
291,292	Iron and steel mills - Industrie du fer et de l'acier	285.7	459.3	334.4	334.6	128.0	112.0	
294	Iron foundries - Fonderies	30.5	40.6	22.7	23.1	6.7	6.0	
295-298	Smelting and refining - Fonte et affinage	334.0	-323.9	339.8	97.0	47.2	29.4	
291-298	Total	650.2	176.0	696.9	454.8	181.9	147.4	
Metal fabricating - Produits métalliques:								
301	Boiler and plate - Chaudière et plaques	15.3	15.0	19.7	15.8	6.2	3.8	
302	Structural steel - Acier de charpente	3.9	69.6	32.5	41.8	9.7	10.7	
303	Ornamental iron works - Fer forgé	68.4	77.5	81.3	80.7	26.4	25.2	
304	Metal stamping - Estampage des métaux	179.1	240.5	147.8	168.3	39.7	52.2	
305	Wire and wire products - Fils métalliques et produits connexes	61.3	98.3	64.1	62.0	19.4	18.0	
306	Hardware and tools - Quincaillerie et outillage	116.5	128.2	131.5	115.7	37.3	32.2	
307	Heating equipment - Appareils de chauffage	30.8	25.5	28.1	26.2	9.1	8.4	
308	Machine shops - Ateliers d'usinage	63.4	85.5	67.2	80.1	9.0	12.6	
309	Miscellaneous products - Produits métalliques divers	116.6	140.6	116.9	142.9	38.5	48.1	
301-309	Total	655.2	880.7	689.2	733.4	195.4	211.2	

See footnote(s) at end of table.

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1984 and 1985¹ - Continued

TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1984 et 1985¹ - suite

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes ²		Taxable income		Income taxes		
		Bénéfice comptable avant impôts ²		Revenu imposable		Impôts sur le revenu		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
millions of dollars - millions de dollars								
Manufacturing - Concluded - Fabrication - fin:								
Machinery - Machinerie:								
311	Agriculture implements - Instruments aratoires	-29.7	-80.4	19.8	14.4	5.3	2.6	
316	Commercial refrigeration - Équipement de réfrigération	.8	16.2	10.6	13.1	4.2	5.6	
315,318	Other machinery - Autres machineries	317.8	323.1	313.1	340.6	104.8	110.7	
311-318	Total	288.9	258.9	343.5	368.2	114.3	118.9	
Transport equipment - Matériel de transport:								
321	Aircraft and parts - Avions et pièces	15.0	221.0	166.0	332.2	34.0	89.1	
323,325	Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires	3,041.9	2,839.4	2,425.8	1,974.9	991.4	711.2	
324	Truck bodies - Carrosseries de camions	45.9	55.9	53.7	54.2	19.1	18.3	
326-329	Miscellaneous transportation - Autre matériel de transport	97.9	80.3	105.3	87.8	29.0	18.0	
321-329	Total	3,200.7	3,196.7	2,750.8	2,449.0	1,073.5	836.7	
Electrical products - Appareils et matériel électriques:								
331	Small appliances - Petits appareils	12.0	21.3	16.7	23.0	6.4	8.5	
332	Major appliances - Gros appareils	59.9	53.5	45.1	53.4	14.9	21.4	
334	Radio and television receivers - Récepteurs de radio et de télévision	45.7	21.8	57.6	40.5	23.1	16.1	
335	Communication equipment - Équipement de télécommunication	419.6	266.6	396.6	372.0	77.4	53.1	
336	Industrial electrical equipment - Matériel électrique industriel	131.0	181.4	75.1	156.7	23.4	48.9	
337	Battery manufacturers - Manufacturiers de batteries	5.0	-2.7	9.0	1.0	3.5	.2	
338-339	Miscellaneous electrical equipment - Appareils électriques divers	110.5	126.6	143.2	160.6	46.5	51.5	
331-339	Total	783.6	668.6	743.4	807.0	195.1	199.6	
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques:								
341	Cement manufacturing - Usines de ciment	74.0	220.1	35.4	109.3	12.3	33.9	
347	Concrete manufacturing - Usines de béton	21.0	35.6	31.4	38.8	8.4	9.2	
348	Ready-mix concrete - Usines de béton préparé	42.0	47.5	54.0	59.1	16.9	18.2	
351	Clay products - Produits d'argile	4.4	9.8	12.6	11.1	4.2	3.8	
356	Glass and glass products - Verres et produits connexes	118.5	140.6	102.5	113.6	27.6	37.2	
343,345,	Other non-metallic mineral products - Autres produits minéraux	131.5	142.6	137.6	146.8	52.6	54.7	
352	non métalliques	391.4	596.3	373.5	478.7	122.0	156.9	
341-359	Total							
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon:								
365	Petroleum refineries - Raffineries de pétrole	1,495.9	1,499.1	540.9	826.8	157.2	235.4	
369	Other petroleum and coal products - Autres dérivés du pétrole et du charbon	1.8	9.6	3.8	7.0	1.0	2.0	
365,369	Total	1,497.7	1,508.7	544.7	833.9	158.2	237.4	
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et autres produits connexes:								
372	Fertilizers - engrains	55.4	79.1	11.8	51.4	2.5	18.6	
374	Pharmaceuticals - Produits pharmaceutiques	397.9	464.4	381.7	481.6	146.1	191.0	
375	Paint and varnish - Peinture et verni	166.3	142.3	164.4	151.7	67.6	62.3	
376	Soap and cleaning compounds - Savon et produits nettoyants	163.6	197.2	161.2	181.4	37.9	57.3	
377	Toilet preparations - Produits de toilette	56.3	55.2	63.0	52.6	21.6	21.6	
378	Industrial chemicals - Produits chimiques industriels	204.8	71.6	302.5	293.1	79.0	83.8	
371,373,	Other chemicals - Autres produits chimiques	252.1	65.1	271.5	305.7	97.6	104.6	
379								
371-379	Total	1,298.4	1,075.0	1,356.1	1,517.5	452.3	539.2	
Miscellaneous manufacturing - Fabrication diverse:								
381	Scientific and professional equipment - Instruments scientifiques et professionnels	151.7	133.9	154.9	146.7	53.1	48.8	
382	Jewelry and silverware - Bijouterie et orfèvrerie	4.8	22.0	21.1	26.6	5.2	6.9	
383	Broom, brush and mop - Balais, brosses et vadrouilles	1.4	1.1	3.4	2.4	.7	.5	
393	Sporting goods and toys - Jouets et articles de sport	72.9	37.0	72.7	48.4	19.9	14.5	
384,385,	Other manufacturing - Autres produits	265.6	331.8	292.4	303.2	78.3	81.4	
395,397,								
399								
381-399	Total	496.5	525.8	544.6	527.3	157.3	152.1	
101-399	Manufacturing - Total - Fabrication	13,393.4	12,963.9	12,410.7	12,470.9	3,921.4	3,809.5	

See footnote(s) at end of table

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1984 and 1985¹ - Continued

TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1984 et 1985¹ - suite

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu		
		1984	1985	1984	1985	1984	1985	
millions of dollars - millions de dollars								
Construction:								
404	Building contractors - Entrepreneurs en construction	250.9	293.1	428.1	448.5	116.8	114.5	
406	Highway and bridge - Ponts et chaussées	98.4	132.0	151.4	141.2	51.7	43.9	
409	Other construction - Autres travaux de construction	74.3	95.6	120.7	101.9	39.8	28.2	
421	Special trade contractors - Entrepreneurs spécialisés	481.4	650.5	709.0	773.9	161.5	171.4	
404-421	Total, construction	905.1	1,171.1	1,409.2	1,465.5	369.8	358.0	
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:								
Transportation - Transports:								
501,502	Air transport - Transport aérien	10.2	-13.9	232.2	38.8	32.6	11.9	
504,505	Water transport - Transport maritime	90.6	-198.3	69.8	72.4	26.9	25.6	
506	Railways - Transport ferroviaire	530.9	410.0	247.7	69.7	59.0	29.0	
507	Truck transport - Camionnage	267.9	266.4	371.0	378.4	84.2	85.5	
508,509	Bus transport - Transport par autobus	18.0	19.9	18.8	23.9	7.4	9.5	
512	Taxicabs - Taxis	8.8	11.3	10.5	10.0	2.2	2.3	
515	Pipelines - Pipe-lines	494.0	293.9	254.4	351.1	93.6	112.2	
516,517, 519	Other transportation - Autres moyens de transport	121.1	107.9	155.8	163.3	37.7	38.6	
501-519	Total	1,541.5	897.2	1,360.2	1,107.6	343.7	314.5	
Storage - Entreposage:								
524	Grain elevators - Élévateurs à grain	130.9	48.9	14.5	6.2	3.0	1.5	
527	Storage and warehouses - Entreposage général	25.8	36.9	29.9	44.6	8.8	17.3	
524-527	Total	156.7	85.8	44.4	50.8	11.9	18.9	
Communication - Communications:								
543	Radio and television - Radiodiffusion et télévision	214.4	227.4	223.1	233.5	87.2	94.3	
544,545, 548	Telephones - Services téléphoniques	1,563.6	1,721.2	1,289.1	1,618.2	568.4	682.8	
543-548	Total	1,778.0	1,948.7	1,512.2	1,851.7	655.7	777.1	
Public utilities - Services publics:								
572	Electric power - Énergie électrique	668.8	684.2	584.5	591.2	272.7	276.7	
574	Gas distribution - Distribution du gaz	426.7	493.5	318.5	346.8	112.7	172.6	
576,579	Other utilities - Autres services publics	41.8	48.2	50.1	58.3	14.5	18.5	
572-579	Total	1,137.4	1,205.9	953.0	996.3	399.9	467.8	
501-579	Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communication et autres services publics	4,613.5	4,137.6	3,869.9	4,006.4	1,411.1	1,578.2	
Wholesale trade - Commerce de gros:								
602	Livestock - Bétail	8.2	12.9	16.2	15.6	3.8	3.8	
604	Grain - Céréales	68.2	58.3	56.3	51.6	19.8	18.3	
606	Coal and coke - Charbon et coke	3.0	1.4	2.9	1.2	1.4	6	
608	Petroleum products - Pétrole et dérivés	142.3	199.4	285.4	149.5	109.4	53.5	
611	Paper - Papier	39.9	41.4	42.7	37.1	10.8	8.8	
613	General merchandise - Produits divers	11.9	14.2	12.0	13.9	4.1	4.8	
614	Food - Aliments	312.8	334.2	289.0	325.2	95.2	107.4	
615	Tobacco - Tabac	17.4	20.0	16.3	19.3	5.5	7.2	
616	Drug and toilet preparations - Médicaments et produits de toilette	76.2	72.4	75.9	75.5	29.0	28.8	
617	Apparel and dry goods - Vêtements et tissus	135.9	124.1	134.8	142.8	40.3	41.8	
618	Furniture and furnishings - Meubles et articles d'ameublement	43.6	55.7	49.0	81.4	16.4	23.2	

See footnote(s) at end of table

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1984 and 1985¹ - Continued

TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1984 et 1985¹ - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985
		millions of dollars - millions de dollars					
Wholesale trade - Concluded - Commerce de gros - fin:							
619	Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires	517.0	518.9	474.2	477.3	187.9	197.1
621	Electrical machinery - Matériel électrique	290.8	356.3	340.0	381.7	129.3	142.5
622	Farm machinery - Instruments aratoires	48.8	41.4	49.1	56.3	10.1	12.7
623	Industrial machinery - Équipement industriel	405.6	550.2	478.6	572.0	144.2	180.9
624	Hardware, plumbing and heating - Quincaillerie, plomberie et appareils de chauffage	112.2	134.0	114.8	130.9	38.5	42.7
625	Metal products - Produits métalliques	66.3	95.4	67.6	62.3	24.9	21.0
626	Lumber and building products - Bois d'œuvre et matériaux de construction	212.2	280.5	244.2	267.5	68.3	78.0
627	Scrap and waste dealers - Marchand de rebut	55.1	45.1	52.8	45.1	12.8	10.8
629	Other wholesale - Autres commerce de gros	346.1	439.7	405.1	453.4	127.4	144.1
602-629	Wholesale trade - Total - Commerce de gros	2,913.5	3,395.6	3,206.9	3,359.7	1,079.1	1,127.2
Retail trade - Commerce de détail:							
631	Food stores - Magasins d'alimentation	341.3	278.2	405.1	355.3	111.5	92.5
642	Department stores - Magasins à rayons	41.0	-114.6	106.0	117.5	51.1	57.8
647	Variety stores - Magasins de variétés	27.3	59.8	30.0	57.6	9.5	15.6
649	General merchandise - Magasins généraux	61.7	48.4	22.2	23.2	5.1	4.9
652	Auto accessories and parts - Accessoires et pièces d'automobiles	83.3	104.1	89.7	97.5	20.3	23.4
654	Gasoline service stations - Stations-service	101.3	78.1	108.1	96.3	26.6	21.6
656	Motor vehicle dealers - Distributeurs de véhicules à moteur	360.9	460.8	275.6	337.5	63.8	87.3
658	Motor vehicle repair shops - Ateliers de réparation de véhicules à moteur	84.5	100.2	107.6	117.1	19.7	24.0
663	Shoe stores - Magasins de chaussures	57.7	84.6	69.1	73.3	26.4	26.8
665	Men's clothing stores - Magasins de vêtements pour hommes	98.4	130.3	98.5	124.5	27.8	38.3
667	Women's clothing stores - Magasins de vêtements pour dames	104.1	103.7	107.8	118.7	38.2	38.8
669	Dry goods stores - Magasins de tissus	72.3	81.8	77.0	87.7	23.7	24.4
673	Hardware stores - Quincailleries	61.6	61.5	57.6	62.5	11.5	14.2
676	Furniture stores - Magasins de meubles	214.1	237.9	233.7	250.6	55.1	64.2
678	Electrical appliances - Appareils électriques	11.4	9.8	12.1	10.5	2.3	2.2
681	Drug stores - Pharmacies	190.3	198.6	170.9	164.2	39.3	37.3
691	Book and stationery stores - Librairies et papeteries	44.2	49.1	38.8	44.1	13.2	13.0
692	Florists - Fleuristes	10.6	11.4	13.6	13.3	2.2	2.6
693	Fuel dealers - Marchands de combustibles	16.3	22.7	18.0	20.6	4.6	5.8
694,695	Jewelry stores - Bijouteries	37.8	39.8	33.8	33.4	6.2	7.4
697	Tobacconists - Débits de tabac	1.2	28.9	10.8	29.0	4.1	6.7
696,699	Other retail trade - Autres magasins de détail	201.3	197.0	230.0	241.9	55.8	57.2
631-699	Retail trade - Total - Commerce de détail	2,222.5	2,272.0	2,316.3	2,476.4	618.0	666.0
Finance - Finances:							
Deposit accepting institutions - Institutions recevant des dépôts:							
714	Trust companies - Sociétés de fiducie	-331.2	-146.2	49.1	46.9	17.7	22.6
715	Mortgage loan companies - Sociétés de prêts hypothécaires	-2.5	194.5	190.7	271.7	89.1	132.6
712,718	Banks and other - Banques et autres	903.0	902.6	577.8	530.1	75.1	79.9
712-718	Total	569.3	950.8	817.5	848.7	181.9	235.1
Credit agencies - Agences de crédit:							
723	Sales finance - Sociétés de financement des ventes	116.1	180.2	155.7	197.8	62.2	90.8
725	Consumer loans - Sociétés de crédit aux consommateurs	40.1	37.9	48.4	35.3	23.6	17.8
721,727	Other credit agencies - Autres agences de crédit	69.2	183.1	168.4	208.1	61.6	84.8
721-727	Total	225.5	401.2	372.5	441.3	147.5	193.4

See footnote(s) at end of table.

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1984 and 1985¹ - Concluded

TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1984 et 1985¹ - fin

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ²		Taxable income		Income taxes	
		Bénéfice comptable avant impôts ²		Revenu imposable		Impôts sur le revenu	
		1984	1985	1984	1985	1984	1985
millions of dollars · millions de dollars							
	Finance - Concluded - Finances - fin:						
741	Security dealers - Courtiers en valeurs	75.5	102.2	100.6	110.2	40.1	45.0
	Investment companies - Sociétés de placements:						
751	Mutual funds - Fonds mutuels	47.7	65.5	174.2	264.7	79.7	124.1
756	Other investment companies - Autres sociétés de placements	214.3	438.2	1,459.3	1,803.0	572.9	727.1
751-756	Total	262.0	503.7	1,633.4	2,067.7	652.6	851.2
	Insurance, real estate and other agencies - Assureurs, agents d'immeubles et autres agences:						
761,763, 769	Other financial agencies - Autres agences financières	99.1	143.6	63.9	100.1	22.2	39.0
781	Insurance and real estate agencies - Agences d'assurances et d'immeubles	298.6	354.1	344.8	325.4	79.5	87.4
791,793	Real estate operators and developers - Agents et promoteurs d'immeubles	552.9	372.3	1,129.0	1,243.1	445.7	494.0
761-793	Total	950.6	869.9	1,537.8	1,668.6	547.4	620.4
712-793	Finance - Total - Finances	2,082.8	2,827.9	4,461.9	5,136.5	1,569.5	1,945.2
	Services:						
	Services to business management - Services de gestion d'entreprises:						
862	Advertising - Publicité	63.8	103.6	108.7	103.5	31.2	30.1
864	Engineering and scientific services - Services de génie et services scientifiques	185.5	126.0	306.7	329.2	68.2	79.2
861,866, 869	Other business services - Autres services de gestion	1,398.0	1,437.1	1,061.1	1,458.7	275.1	528.4
861-869	Total	1,647.3	1,666.8	1,476.5	1,891.4	374.5	637.7
	Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers:						
801,803, 805,807, 809,821, 823,825, 827,828, 831	Community and public services - Services à la collectivité publique	243.7	288.1	284.3	316.4	82.6	76.8
851	Motion picture and theatres - Théâtres et cinémas	16.3	20.9	38.9	30.0	16.2	10.7
853	Bowling alleys - Salles de quilles	7.4	8.5	10.8	11.4	3.2	3.3
859	Other recreational services - Autres services récréatifs	34.1	107.8	126.3	136.4	29.8	34.9
874	Laundries, cleaners and pressers - Blanchissage, nettoyage et pressage	57.6	72.5	63.8	71.5	21.0	25.5
875,876	Hotels - Hôtel	295.4	412.4	597.9	658.7	151.0	172.8
877	Funeral directors - Entrepreneurs de pompes funebres	58.8	58.2	52.9	59.2	13.9	16.0
811,873, 878,879, 891,893, 894,896, 897,899	Other services - Autres services	461.2	440.1	546.6	471.0	150.3	121.3
801,859 871-899	Total	1,174.5	1,408.5	1,721.5	1,754.6	468.1	461.4
801-899	Total, services	2,821.8	3,075.2	3,198.0	3,646.0	842.7	1,099.1
001-899	All industries - Total - Toutes les industries	37,612.0	38,428.3	38,692.6	40,577.0	12,663.5	13,710.2
001-899 712-794	Non-financial industries - Total - Industries non financières	35,529.3	35,600.4	34,230.7	35,440.5	11,093.9	11,765.0

¹ For corporations reporting taxable income of \$500 or more.

² Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.

² The total number of corporations allocating to provinces exceeds the Canada total because of corporations allocating to two or more provinces.

² Le nombre total des sociétés attribuées aux différentes provinces excède le total du Canada du fait des sociétés attribuées à deux provinces ou plus.

Appendix

Appendice

TABLE A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1977-1986¹

No.		1977	1978	1979	1980	1981
		per cent - pourcentage				
1	Canadian dividends ²					Deductible - Déductible
2	Foreign dividends ³					Deductible - Déductible
3	Capital gains (net)					One half taxable - Imposable pour moitié
	Capital cost allowance: ^{4,25}					
4	Class 24 - Water pollution control assets ⁵	50	50	50	50	50
5	Class 27 - Air pollution control assets ⁵	50	50	50	50	50
6	Class 28 - New mining assets ⁶	30	30	30	30	30
7	Class 29 - Manufacturing and processing assets ⁷	50	50	50	50	50
8	Class 34 - Energy conservation equipment ⁸	50	50	50	50	50
	Exploration and development expenses:					
9	Canadian exploration expenses	100	100	100	100	100 ¹¹
10	Canadian development expenses	30	30	30	30	30 ¹¹
11	Canadian oil and gas properties expenses	..	..	10 ⁹	10	10 ¹¹
12	Foreign exploration and development expenses	10	10	.10	10	10
13	Depletion allowance	25	25	25	25	25
14	Earned depletion base - oil and gas	33 1/3 ¹²	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3
15	Earned depletion base - mining operations	..	..	..	..	..
	Supplementary depletion base:					
16	Frontier ¹⁵	66 2/3	66 2/3	66 2/3	66 2/3	..
17	Enhanced oil recovery equipment ¹⁶	..	50	50	50	33 1/3 ¹⁸
18	Tar Sands/Bituminous sands equipment ¹⁷	..	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3 ¹⁸
19	Resource allowance	25	25	25	25	25
	(Deduction based on resource profits before deduction of exploration, development, depletion and interest expenses)					
20	Carved-out income	..	..	..	..	..
	Energy taxes: ¹⁹					
21	Petroleum and gas revenue tax (PGRT) (Applies to net operating production revenue, with annual credit up to \$250,000) ³¹	..	..	..	..	8 ²⁰
22	Incremental oil revenue tax (IORT) (Applies to old oil revenue arising from increased prices)	..	..	..	..	..
23	Charitable donations	20	20	20	20	20
	(Limit based on taxpayer's income before deduction of Canadian dividends and prior years' losses)					
24	Inventory allowance	3	3	3	3	3
	(Deduction based on opening inventory)					
25	Additional allowance for scientific research	..	50	50	50	50
	(Rate based on additional expenditure over three years base period)					

See footnotes on page 77.

TABLEAU A. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1977-1986¹

1982	1983	1984	1985	1986		No
per cent - pourcentage						
Deductible - Déductible						
Deductible - Déductible						
One half taxable - Imposable pour moitié						
Amortissements du coût en capital ^{4,25}						
50	50	50	50	50	Catégorie 24 - Biens destinés à la lutte à la pollution de l'eau ⁵	4
50	50	50	50	50	Catégorie 27 - Biens destinés à la lutte à la pollution de l'air ⁵	5
30	30	30	30	30	Catégorie 28 - Nouvelles immobilisations minières ⁶	6
50	50	50	50	50	Catégorie 29 - Biens destinés à la fabrication et à la transformation ⁷	7
50	50	50	50	50 ¹⁰	Catégorie 34 - Matériel de conservation de l'énergie ⁸	8
Frais d'exploration et d'aménagement:						
100	100	100	100	100	Frais d'exploration au Canada	9
30	30	30	30	30	Frais d'aménagement au Canada	10
10	10	10	10	10	Frais d'acquisition d'avoirs miniers en pétrole et gaz naturel au Canada	11
10	10	10	10	10	Frais d'exploration et d'aménagement étrangers	12
25	25	25	25	25	Provision pour épusement	13
33 1/3, 20 ¹⁴	20,10 ¹⁴	10 ²⁵	...	...	Provision pour épusement: pétrole et gaz naturel	14
...	33 1/3 ¹³	33 1/3	33 1/3	33 1/3	Provision pour épusement: mines	15
Provision supplémentaire pour épusement:						
...	...	...	...	...	Régions frontalières ¹⁵	16
33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	Matériel améliorant la récupération du pétrole ¹⁶	17
33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	Matériel d'exploitation des sables bitumineux ¹⁷	18
25	25	25	25	25	Bénéfice sur ressources déduit	19
(Déduction établie selon les bénéfices tirés de l'exploitation des ressources naturelles, avant déduction des frais d'exploration, d'aménagement, d'épusement et d'intérêt)						
...	...	...	50	50 ³⁴	Revenus miniers et pétroliers	20
Taxes en matière d'énergie ¹⁹						
16,14,67 ²¹	16,14,67 ²²	16,12 ²⁶	16,12 ^{26,28}	13,33,12 ³²	Taxe sur recettes pétrolières et gazières (S'applique sur les recettes nettes d'exploitation avec des crédits pouvant atteindre \$250,000) ³¹	21
50	50 ²³	50 ²⁷	...	...	Recettes pétrolières supplémentaires (Basées sur le revenu additionnel issue de l'augmentation dans le prix)	22
20	20	20	20	20	Dons de charité	23
(Plafond établi selon le revenu imposable avant déduction des dividendes canadiens et des pertes des années précédentes)						
3	3	3	3 ²⁹	3 ³³	Déduction pour inventaires	24
(Déduction établie selon le stock d'ouverture)						
50	50 ²⁴	...	...	...	Provision pour recherche et développement supplémentaires (Taux établi, selon les dépenses supplémentaires au cours des trois années de référence)	25

TABLE B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Rates and Tax Credits, 1977-1986¹

No.		1977	1978	1979	1980	1981
per cent - pourcentage						
	Federal tax rate:					
1	Part I Federal tax rate	46	46	46	46	46
2	Nova Scotia offshore area	...	...	...	...	...
3	Temporary surtax - on "Tax Otherwise Payable"	...	...	...	5 ⁶	5 ⁶
	(For large non-mining and non-manufacturing corporations prior to 1976. After 1981, before deduction of investment, foreign, employment, political contribution, share-purchase, and scientific research tax credits).					
4	Federal tax abatement	10	10	10	10	10
5	Small business deduction	21	21	21	21.12 2/3 ⁷	21.12 2/3
6	Eligible taxable income limit (per year)	\$ 150,000	150,000	150,000	150,000	150,000
7	Cumulative taxable income limit	\$ 750,000	750,000	750,000	750,000	750,000
	Manufacturing and processing profits deduction:					
8	Small business corporations	5	5	5	5	5
9	Other corporations	6	6	6	6	6
	Investment tax credit:					
	(Rate on expenditure)					
	Mfg., oil, gas, farming, logging, fishing, and mining assets:					
10	Atlantic and Gaspé	10 ¹¹	20 ¹²	20	20	20
11	Other designated regions	7 1/2 ¹¹	10 ¹²	10	10	10
12	Other regions	5 ¹¹	7 ¹²	7	7	7
13	Approved property project - Cape Breton	..	..	..	..	..
	Scientific research:					
14	By Canadian small businesses	..	25 ¹²	25	25	25
15	In Atlantic or Gaspé regions	10 ¹¹	20 ¹²	20	20	20
16	In other designated regions	7 1/2 ¹¹	10 ¹²	10	10	10
17	In other regions	5 ¹¹	10 ¹²	10	10	10
18	Transportation & construction equipment ¹⁶	..	7 ³	7	7	7
19	Specially designated regions - certified property ³¹	..	..	..	50 1/3	50
20	Qualified Canadian exploration expenditures	..	..	..	..	..
21	Investment tax credit refund	..	..	..	..	..
22	Share-purchase tax credit	..	..	..	..	..
23	Scientific research tax credit	..	..	..	..	..
24	Employment tax credit	\$..				
	(Rate per hour per new additional, previously unemployed worker)					
	Provincial corporate income tax rates:²⁰					
25	Newfoundland	14	12,14	12,14	12,15	12,15
26	Prince Edward Island	10	10	10	10	10
27	Nova Scotia	12	12	12	10,13	10,13
28	New Brunswick	9,12	9,12	9,12	9,12	9,14
29	Quebec	12	12	12	12,13 ⁴	3,13 ¹⁰
30	Ontario	9,12	10,13 ⁵	10,13,14 ²¹	10,13,14	10,13,14
31	Manitoba	13,15	11,15	11,15	11,15	11,15
32	Saskatchewan	12,14	11,14	11,14	11,14	10,14
33	Alberta	11	11	5,11	5,11	5,11 ²³
34	British Columbia	12,15	12,15	12,15	10,15	8,16
35	Northwest Territories	..	10	10	10	10
36	Yukon	..	..	..	10	10

See footnotes on page 77

TABLEAU B. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1977-1986¹

1982	1983	1984	1985	1986		No
per cent - pourcentage						
46	46	46	46	46	Taux d'imposition fédéral:	
...	...	5 ²⁶	5	5	Partie 1 taux d'imposition fédérale	1
5 ⁶	2 1/2 ⁶	...	5 6.33	5 6.33	Zone extra côtière de la Nouvelle Écosse	2
					Surtaxe temporaire	3
					(Sur les impôts autrement payables des grandes corporations à l'extérieur des secteurs miniers et manufacturiers avant 1976)	
					Après 1981, établie selon les impôts, autrement payables avant déduction des crédits d'impôts étranger, d'investissement, d'emploi, de contributions politiques, d'achat d'actions et de recherche scientifique)	
10	10	10	10	10	Abattement d'impôt fédéral	4
21,12 2/3	21,12 2/3	21,12 2/3	21 ⁹	21	Déduction pour petites entreprises	5
200,000	200,000	200,000	200,000 ²	200,000	\$ Plafond du revenu imposable admissible (annuel)	6
1,000,000	1,000,000	1,000,000			\$ Plafond du revenu imposable cumulatif	7
					Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation:	
5 ⁸	5	5	5	5	Petites entreprises commerciales	8
6	6	6	6	6	Autres sociétés	9
					Crédit d'impôt investissement:	
					(Taux établi selon les dépenses)	
					Les immobilisations, dans les industries de fabrication, pétrole, gaz, agriculture, pêcherie et les mines.	
20	20	20	20	20	Région de l'Atlantique et Gaspésie	10
10	10	10	10	10	Autres régions désignées	11
7	7	7	7	7	Autres régions	12
..			60 32	60	Biens certifiés admissible - Cap Breton	13
					Recherches scientifiques	
25	35 15	35	35 39	35	Par les petites entreprises canadiennes	14
20	30 15	30	30	30	Région de l'Atlantique et Gaspésie	15
10	20 15	20	20	20	Autres régions désignées	16
10	20 15	20	20	20	Autres régions	17
7	7	7	7	7	Équipement de transport et de construction ¹⁶	18
50	50	50	50	50	Régions désignées spéciales - propriétés spécifiques ³¹	19
			25 45	25	Dépenses canadiennes d'exploration admissibles	20
	40,20 ¹⁷	40,20	100,40,20 ^{34,35}	100,40,20	Remboursement sur le crédit d'impôt à l'investissement	21
					Recouvrement d'impôt à l'achat d'actions	22
	25 ¹⁸	25	25	25	Crédit d'impôt relatif à la recherche scientifique	23
	50	50 ³⁰	50 38			
					\$ Crédit d'impôt à l'emploi	24
					(Taux établi par heure et par nouvel employé auparavant sans emploi)	
					Taux d'imposition provincial ²⁰	
12,16	12,16	10,16	10,16	10,16	Terre-Neuve	25
10	10	10	10	10	Île-du-Prince-Édouard	26
10,15	10,15	10,15	10,15	0,10,15 41	Nouvelle-Écosse	27
9,14	9,14	0,15 ²⁷	9,15	5,15 42	Nouveau-Brunswick	28
3,8,13	3,5,5,13 ²⁵	3,5,5,13	3,5,5,13	3,5,5,13 43	Québec	29
10,13,14 ²²	10,14,15 ^{14,22}	10,14,15 ²²	10,14,5,15,5 ^{28,37}	10,14,5,15,5	Ontario	30
10,15	10,16	10,16	10,16	10,17	Manitoba	31
10,14	10,14	0,10,16 ²⁹	0,10,16	0,10,17 44	Saskatchewan	32
5,11 ²⁴	5,11	5,11	0,5,11 ⁴⁰	0,5,11	Alberta	33
8,16	8,16	8,16	8,16	8,16	Colombie-Britannique	34
10	10	10	10	10	Territoires du Nord-Ouest	35
10	2,5,5,10 ³⁶	2,5,5,10	2,5,5,10	2,5,5,10	Yukon	36

TABLE C. Corporate Tax Framework, 1985

TABLEAU C. Cadre fiscal des corporations, 1985

NET INCOME

Minus: Charitable donations
 Gifts to Canada/provinces
 Taxable dividends deductible
 Restricted farm losses (from previous years)
 Non-capital losses (from previous years)
 Net Capital losses (from previous years)
 Farm losses (from previous years)

Equals: **Taxable income**

Part I Federal Tax

46% of taxable income
 Plus: 5% of taxable income earned in Nova Scotia offshore

Minus: Small business deduction
 Investment corporation deduction
 Additional deduction – Credit Unions
 Federal tax abatement
 Manufacturing and processing profits deduction

Plus: Corporate surtax

Minus: Non-business foreign tax credit
 Business foreign tax credit
 Logging tax credit
 Federal political contribution tax credit
 Share-purchase tax credit
 Scientific research tax credit
 Investment tax credit
 Employment tax credit

Equals: **Part I Federal Tax Payable**

Plus: Part IV tax payable
 Part XIV tax payable
 Part II tax payable

Equals: **Total Federal Tax**

Plus: **Provincial and Territorial Tax payable**

(Ontario, Québec & Alberta collect their own taxes.
 Separate returns are required for these provinces).

Minus: Provincial and territorial tax credits and rebates

Equals: **Total Tax Payable**

Deduct Credits:

Installments
 Investments tax credit refund
 Dividend refund
 Federal capital gains refund
 Provincial & territorial capital gains refund
 Allowable refund
 Tax withheld at source
 B.C. refundable tax credit

Equals: **Balance unpaid/refund/overpayment**

REVENU NET

Moins: Dons de charité
 Dons au Canada ou à une province
 Dividendes imposables déductibles
 Pertes agricoles restreintes (pertes d'années antérieures)
 Pertes autres qu'en capital (pertes d'années antérieures)
 Pertes en capital nettes (pertes d'années antérieures)
 Pertes agricoles (pertes d'années antérieures)

Égale: **Revenu imposable**

Impôt fédéral de la partie I

46% du revenu imposable
 Plus: 5% du revenu imposable gagné dans la zone extra côtière de la Nouvelle-Écosse

Moins: Déduction accordée aux petites entreprises
 Déduction accordée aux corporations de placement
 Déduction supplémentaire – Caisses de crédit
 Abattement d'impôt fédéral
 Déduction à l'égard des bénéfices de fabrication et de transformation

Plus: Surtaxe des corporations

Moins: Dégrèvement pour impôt étranger sur revenu non d'entreprise
 Dégrèvement pour impôt étranger sur revenu d'entreprise
 Dégrèvement pour impôt sur les opérations forestières
 Crédit d'impôt pour contributions politiques fédérales
 Crédit d'impôt à l'achat d'actions
 Crédit d'impôt pour la recherche scientifique
 Crédit d'impôt à l'investissement
 Crédit d'impôt à l'emploi

Égale: **Impôt Fédéral de la Partie I à payer**

Plus: Impôt de la Partie IV à payer
 Impôt de la Partie XIV à payer
 Impôt de la partie II à payer

Égale: **Total de l'impôt fédéral**

Plus: **Impôt provincial et territorial à payer**

(L'Ontario, le Québec ainsi que la province de l'Alberta perçoivent leurs propres impôts. Les sociétés sont tenues de soumettre une déclaration provinciale).

Moins: Crédits et dégrèvements d'impôt provinciaux et territoriaux.

Égale: **Total de l'impôt à payer**

Moins les crédits:

comptes provisionnels
 Remboursement du crédit d'impôt à l'investissement
 Remboursement au titre de dividendes
 Remboursement fédéral au titre de gains en capital
 Remboursement provincial et territorial au titre de gains en capital
 Remboursement admissible
 Impôt retenu à la source
 Crédit d'impôt de la C.B. remboursable

Égale: **Solde impayé/remboursement/paiement en trop**

FOOTNOTES

TABLE A

- 1 This table is intended as a guide to users of the report. It is not intended to be an interpretation of the Income Tax Act and should not be so regarded. Readers may refer to the definitions for more detailed explanations of the current items.
- 2 With certain exceptions inter-company dividends are deductible for Federal Part I tax.
- 3 Foreign dividends are deductible when received from a foreign affiliate subject to certain rules.
- 4 Assets acquired after November 12, 1981, only one-half the normal rate may be claimed in the year of acquisition of the asset. Designated property is exempt from the half rate rule.
- 5 Class 24 assets acquired after April 26, 1965. Class 27 assets acquired after March 12, 1970.
- 6 Effective 1973, claim is the greater of 30% or undepreciated capital cost up to the income from the mine on property in place after November 7, 1969.
- 7 Applies to assets acquired after May 8, 1972.
- 8-9 Effective:⁸ May 26, 1976.⁹ after December 11, 1979.
- 10 Class 34 assets include wind energy equipment acquired after February 25, 1986.
- 11 After 1980, eligible deductions are reduced by government grants.
- 12 Effective May 7, 1974, "earned depletion" was \$1 for every three spent on exploration, development, and resource and processing assets not to exceed 25% of resource profits.
- 13 Canadian mining and exploration expenses incurred after April 19, 1983 can be claimed up to 25% of all income.
- 14 With respect to exploration expenses, lower rate applies to provincial lands.
- 15 Rate at percentage of expenditure exceeding \$5 million per oil or gas well after March 1977 and before April 1980.
- 16 Effective January 1, 1981, qualified expenditures will earn depletion at the rate of 33 1/3%.
- 17 Rate at percentage of expenditure with deduction not to exceed 25% of resource profits, effective after April 10, 1978.
- 18 The maximum claim is the lesser of its supplementary depletion base and 50% of all income.
- 19 Under the National Energy Program.
- 20 Effective January 1, 1981.
- 21 Effective January 1, 1982. Reduced rate applies after June 1, 1982 and before May 31, 1983.
- 22 The lower rate applies to synthetic oil plants.
- 23 Effective January 1, 1982, not applicable after June 1, 1982 and before May 31, 1983.
- 24 For year ending after October 1983, to be replaced with an enhanced investment tax credit, subject to "grandfather" rules.
- 25 With respect to oil and gas expenditures on Canada lands. Depletion earned through oil and gas was phased out after 1984.
- 26 The effective rate after resource allowance is 12% on conventional oil and gas and 8% on synthetic oil.

NOTES

TABLEAU A

- 1 Ce tableau doit servir de guide au lecteur et ne doit pas être considéré comme une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le lecteur est invité à se reporter aux définitions pour une explication plus détaillée des divers postes.
- 2 Avec certaines exceptions les dividendes déclarés entre les sociétés sont déductibles de la partie I de l'impôt.
- 3 Les dividendes étrangers sont déductibles lorsqu'ils proviennent d'une filiale étrangère.
- 4 En vigueur le 12 novembre 1981, seulement la moitié du taux peut être réclamé dans l'année de l'acquisition d'un actif. Les propriétés désignées sont exemptes des dispositions concernant les taux de 50%.
- 5 La catégorie 24 d'actif acquis après le 26 avril 1965 ainsi que la catégorie 27 acquis après le 12 mars 1970.
- 6 A compter de 1973, le montant réclamé est le plus élevé de 30% ou de la fraction non amortie du coût en capital jusqu'à concurrence du montant du revenu provenant de la mine sur la propriété en place à compter du 7 novembre 1969.
- 7 S'applique aux biens acquis après le 8 mai 1972.
- 8-9 Entrées en vigueur:⁸ le 26 mai 1976.⁹ après le 11 décembre 1979.
- 10 Au nombre des biens faisant partie de la catégorie 34, on compte le matériel visant à produire de l'énergie éolienne acquis après le 25 février 1986.
- 11 Après 1980, les déductions admissibles sont réduites par des subventions gouvernementales.
- 12 Entrée en vigueur le 7 mai 1974, la provision équivaut à \$1 pour chaque trois dollars consacrés à l'exploration, à l'aménagement et aux immobilisations en matière de ressources ou de fabrication jusqu'à 25% des bénéfices tirés de l'exploitation des ressources naturelles.
- 13 Les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés après le 19 avril 1983 peuvent être réclamés jusqu'à 25% des revenus.
- 14 En ce qui a trait aux dépenses d'exploitation, le taux réduit s'applique aux terres des provinces.
- 15 Taux établi selon un pourcentage des dépenses dépassant \$5 millions par puits de pétrole ou de gaz naturel après mars 1977 et avant avril 1980.
- 16 À compter du 1^{er} janvier 1981, les dépenses admissibles vont accumuler l'épuisement au taux de 33 1/3%.
- 17 Taux établi selon un pourcentage des dépenses, la déduction ne doit pas excéder 25% des bénéfices provenant des ressources exploitées: en vigueur après le 10 avril 1978.
- 18 La provision maximum est égale à son épuisement de base supplémentaire et 50% des revenus.
- 19 En vertu du programme énergétique national.
- 20 Entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1981.
- 21 À compter du 1^{er} janvier 1982. Des taux réduits sont en vigueur après le 1^{er} juin 1982 et avant le 31 mai 1983.
- 22 Le taux inférieur s'applique aux usines de pétrole synthétique.
- 23 En vigueur le 1^{er} janvier 1982, ne s'applique pas pour la période entre le 1^{er} juin 1982 et le 31 mai 1983.
- 24 Pour les années financières se terminant après le mois d'octobre 1983, doit être remplacé par un crédit d'impôt à l'investissement amélioré assujetti au règlement de transition.
- 25 En ce qui concerne les dépenses d'exploration sur les terres canadiennes, la dépense pour l'épuisement de l'exploration pétrolière a été éliminé après 1984.
- 26 Les taux réels après les déductions pour les avoirs miniers sont de 12% pour le pétrole et le gaz naturel conventionnel et de 8% pour l'huile synthétique.

FOOTNOTES - Continued

TABLE A - Concluded

27 IORT has been suspended a further year to May 31, 1985.
28 Effective April 1, 1985: 1) New production revenues are exempted from PGRT, 2) offset of unused exploration and development expenses against PGRT.

29 Applies to tax years commencing after May 23, 1985, inventory of currencies are not allowed.
30 Not applicable to production of old oil after 1984. IORT was subsequently repealed effective February 13, 1986.

31 Effective January 1, 1985, the annual credit has been increased to \$500,000.
32 PGRT was eliminated effective October 1, 1986.

33 Inventory allowance was repealed for taxation year commencing after February 25, 1986.
34 Applies to property acquired after July 19, 1985.

TABLE B

1 This table is intended as a guide to users of the report. It is not intended to be an interpretation of the Income Tax Act and should not be so regarded. Readers may refer to the definitions for more detailed explanations of the current items.
2 The amount must be prorated for short taxation year.
3-5 Effective:³ November 17, 1978.⁴ March 26, 1980.⁵ March 7, 1978.
6 Not applicable to Investment Corporations or tax on income eligible for small business deduction.
7 21% for active business income, 12 2/3% for non-qualifying businesses.
8 Profits limit increased to \$200,000 for small manufacturers.
9 Active business income includes non-qualifying business income.
10-14 Effective after:¹⁰ June 30, 1981.¹¹ March 31, 1977.¹² November 16, 1978.¹³ October 28, 1980.¹⁴ May 10, 1983.
15 Applies to taxation year ending after October 31, 1983. If scientific research allowance is taken, the rates will be reduced by 10%.
16 Construction equipment acquired after April 19, 1983.
17 Effective after April 19, 1983, higher refund applies to eligible small businesses.
18 Up to 25% applies to qualifying shares issued July 1, 1983 - December 31, 1986.
19 Unused credit may be carried forward for 5 years. The program ended March 31, 1982.
20 Where more than one rate is shown, the lower applies to small businesses unless otherwise specified.
21 Effective April 11, 1979, 10% applies to manufacturing, farming, mining, logging and fishing income and 13% for small businesses.
22 A tax holiday for Ontario small businesses, applies to any tax year ending after May 13, 1982 and before May 14, 1985.
23 Effective January 1, 1981, Alberta administers its own corporate income tax.

NOTES - suite

TABLEAU A - fin

27 La taxe sur les recettes pétrolières supplémentaires a été différée au 31 mai 1985.
28 En vigueur le 1^{er} avril 1985: 1) les revenus dérivés de nouvelles productions seront exonérés de la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG), 2) application des dépenses pour la recherche et l'aménagement contre la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG).
29 S'applique pour les années d'imposition débutant après le 23 mai 1985, l'inventaire en devises n'est pas alloué.
30 Ne s'applique pas à la production d'ancien pétrole après 1984. L'impôt sur les revenus pétroliers supplémentaires a, par la suite, été annulé à partir du 13 février 1986.
31 A compter du 1^{er} janvier 1985, le crédit annuel a été porté à \$500,000.
32 L'impôt sur les revenus pétroliers a été annulé à partir du 1^{er} octobre 1986.
33 La déduction pour inventaire a été annulée pour l'année fiscale commençant après le 25 février 1986.
34 S'applique aux biens immobiliers acquis après le 19 juillet 1985.

TABLEAU B

1 Ce tableau doit servir de guide au lecteur et ne doit pas être considéré comme une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le lecteur est invité à se reporter aux définitions pour une explication plus détaillée des divers postes.
2 Le montant doit être proportionnel pour des années d'imposition courtes.
3-5 Entrée en vigueur:³ le 17 novembre 1978.⁴ le 26 mars 1980.⁵ le 7 mars 1978.
6 Ne s'applique pas aux sociétés de placement ou les petites entreprises.
7 21% pour une petite entreprise exploitée activement ou 12 2/3% pour une entreprise non admissible.
8 Le plafond des profits pour les petites entreprises manufacturières a été porté à \$200,000.
9 Le revenu d'une entreprise exploitée activement comprend les montants qui sont ordinairement exclus.
10-14 Entrée en vigueur après:¹⁰ le 30 juin 1981.¹¹ le 31 mars 1977.¹² le 16 novembre 1978.¹³ le 28 octobre 1980.¹⁴ le 10 mai 1983.
15 Valable pour une année fiscale se terminant après le 31 octobre 1983. Si on réclame l'indemnité pour la recherche scientifique, les taux seront réduits de 10%.
16 Matériel de construction acquis après le 19 avril 1983.
17 Depuis le 19 avril 1983, les petites entreprises admissibles peuvent toucher un remboursement plus élevé.
18 Jusqu'à concurrence de 25% s'applique aux actions éligibles émises entre le 1^{er} juillet 1983 et le 31 décembre 1986.
19 Le programme s'est terminé le 31 mars 1982. Les crédits non utilisés peuvent être reportés pour cinq années.
20 À moins d'avis contraire lorsqu'il y a plus d'un taux, le plus faible s'applique aux petites entreprises.
21 Depuis le 11 avril 1979, les exploitations manufacturières, agricoles, minières, forestières et les pêcheries bénéficient d'un taux de 10% et les petites entreprises, de 13%.
22 Un sursis d'impôt est accordé aux petites entreprises de l'Ontario, et s'applique aux années d'imposition se terminant après le 13 mai 1982 et avant le 14 mai 1985.
23 Entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1981, la province de l'Alberta administre ses propres impôts sur les sociétés.

FOOTNOTES - Concluded

TABLE B - Concluded

24 Effective April 1, 1982, monthly tax installments are not required for small businesses in Alberta.

25 13% for Personal Service Corporations with a taxation year ending after May 10, 1983, or for specified investment businesses.

26 Effective after June 22, 1984.

27 New Brunswick eliminated tax on active small businesses.

28 Effective May 14, 1985, Ontario provides a 3-year tax holiday for new qualifying small businesses incorporated after May 13, 1982.

29 A tax holiday for small manufacturers in Saskatchewan.

30 Effective October 10, 1984, not applicable to securities other than common equities.

31 Use in a prescribed area as defined by the Regional Development Incentives Act.

32 Effective May 24, 1985 - December 31, 1992.

33 Effective after June 30, 1985 and before 1987.

34 The 4% rate applies to Canadian small businesses or its associated group with taxable income under \$200,000 in the preceding year.

35 Effective May 24, 1985, a full refund applies to the first \$2 million annual qualified expenditures incurred by Canadian small businesses.

36 The lower rate applies to manufacturing and processing income.

37 Effective December 19, 1985, the rate is 14.5% for manufacturers, farming, mining, logging and fishing income and 15.5% for others.

38 Terminated after May 23, 1985, subject to grandfather rules.

39 Applies to corporations with taxable income under \$200,000 in the preceding year. Claims are limited to the first \$2 million annual expenditures shared by an associated group.

40 Starting April 1, 1985, Alberta provides a five-year tax holiday for manufacturers on the first \$200,000 taxable income.

41 A 2-year tax holiday for Nova Scotia small businesses incorporated after April 18, 1986.

42 Effective January 1, 1986, the New Brunswick tax for active business income not exceeding \$100,000 has been reduced to 5% for a period of 3 years.

43 Effective after May 1, 1986, a surtax of 7.25% is imposed in Quebec.

44 The .0% applies to small manufacturers. A two-year tax holiday for Saskatchewan small businesses incorporated after March 26, 1986.

45 Applicable to expenditures made after November 30, 1985 and before 1991.

NOTES - fin

TABLEAU B - fin

24 Entrée en vigueur le 1^{er} avril 1982, les versements mensuels ne sont pas requis des petites entreprises pour l'Alberta.

25 Le taux est de 13% pour le secteur des services personnels et certaines sociétés de placements qui ont une année d'imposition se terminant après le 10 mai 1983.

26 Entrée en vigueur après le 22 juin 1984.

27 Le Nouveau-Brunswick a éliminé l'impôt pour les petites entreprises actives.

28 Depuis le 14 mai 1985, l'Ontario offre une exonération fiscale de trois ans aux petites entreprises nouvelles admissibles constituées en société après le 13 mai 1982.

29 Un sursis d'impôt pour les petites entreprises du secteur manufacturier en Saskatchewan.

30 Entrée en vigueur le 10 octobre 1984, s'applique seulement aux actions ordinaires.

31 Utiliser dans une région déterminée selon la Loi sur les subventions au développement régional.

32 En vigueur du 24 mai 1985 au 31 décembre 1992.

33 En vigueur du 1^{er} juillet 1985 au 31 décembre 1986.

34 Le taux de 40% s'applique aux petites sociétés canadiennes ou leur groupe lié qui ont eu un revenu imposable inférieur à \$200,000 l'année précédente.

35 Depuis le 24 mai 1985, les petites entreprises canadiennes bénéficient d'un plein remboursement pour la première tranche de \$2 millions de leurs dépenses annuelles admissibles.

36 Le moindre des taux s'applique aux sociétés de fabrication et de transformation.

37 En vigueur le 19 décembre 1985, le taux est de 14.5% pour les secteurs de la fabrication, les fermes, les mines, la pêche et l'exploitation forestière tandis que le taux est de 15.5% pour les autres secteurs.

38 Sujet au règlement de transition, se termine après le 23 mai 1985.

39 Valable pour les sociétés dont le revenu imposable de l'année précédente était inférieur à \$200,000. Les demandes de remboursement sont limitées à la première tranche de \$2 millions des dépenses annuelles partagées pour un groupe d'associés.

40 Depuis le 1^{er} avril 1985, l'Alberta offre une exonération fiscale de cinq ans aux fabricants pour la première tranche de \$200,000 de leur revenu imposable.

41 Les petites entreprises de la Nouvelle-Écosse constituées en société après le 18 avril 1986 bénéficient d'une exonération fiscale de deux ans.

42 Depuis le 1^{er} janvier 1986, la taxe sur le revenu ne dépassant pas \$100,000 tiré d'une entreprise exploitée activement a été réduite à 5% pour une période de trois ans au Nouveau-Brunswick.

43 Depuis le 1^{er} mai 1986, une surtaxe de 7.25% est imposée au Québec.

44 Le 0.0% s'applique à toutes les petites entreprises de fabrication. Les petites entreprises de la Saskatchewan constituées en société après le 26 mars 1986 bénéficient d'une exonération fiscale de deux ans.

45 S'applique aux dépenses engagées après le 30 novembre 1985 et avant 1991.

SELECTED LIST OF PUBLICATIONS RELATING TO CORPORATION TAXATION STATISTICS

Catalogue

Business Statistics (Financial)

61-207	Corporation financial Statistics, A., Bil.
61-003	Industrial Corporations, Financial Statistics, Q., Bil.
61-006	Financial Institutions, Financial Statistics, Q., Bil.
61-210	Corporations and Labour Unions Returns Act - Part 1, Corporations, A., Bil.
61-209	Credit Unions, A., Bil.
61-203	Federal Government Enterprise Finance, A., Bil.
61-204	Provincial Government Enterprise Finance, A., Bil.
RV44-1986	Taxation statistics (Part I, Individuals), A., Bil. (Available from department of National revenue)

Annual Reports of the Superintendent of Insurance for Canada. (Published by department of Insurance for Canada.)

IN. 1-1985/1.1 Volume I - Abstract of Statement, A., Bil.

IN. 1-1985/2.1 Volume II - Fire and Casualty Insurance, A., Bil.

IN. 1-1985/3.1 Volume III - Life Insurance, A., Bil.

A. - Annual
Q. - Quarterly
E. - English

F. - French
Bil. - Bilingual

In addition to the selected publications listed above, Statistics Canada publishes a wide range of statistical reports on Canadian economic and social affairs. A comprehensive catalogue of all current publications is available from Statistics Canada, Ottawa (Canada), K1A 0T6.

Catalogue 11-204E, price Canada \$10.00, Other Countries \$11.50

LISTE DES PUBLICATIONS CONCERNANT LA STATISTIQUE FISCALE DES SOCIÉTÉS

Catalogue

Statistiques des Entreprises (financières)

61-207	Statistique financière des sociétés, A., Bil.
61-003	Sociétés industrielles, statistique financière, T., Bil.
61-006	Institutions financières, statistique financière, T., Bil.
61-210	Loi sur les déclarations des corporations et des syndicats ouvriers - Partie 1, Corporations, A., Bil.
61-209	Caisse d'épargne et de crédit, A., Bil.
61-203	Finance des entreprises publiques fédérales, A., Bil.
61-204	Finance des entreprises publiques provinciales, A., Bil.
RV44-1986	Statistique fiscale (première partie). Particuliers, A., Bil.

Rapports annuels du surintendant des assurances du Canada. (Publiés par le ministère des assurances pour Canada.)

IN. 1-1985/1.1 Volume I - Précise des états des compagnies d'assurance au Canada, A., Bil.

IN. 1-1985/2.1 Volume II - États annuels des compagnies d'assurance-incendie et risques divers, A., Bil.

IN. 1-1985/3.1 Volume III - États annuels des compagnies d'assurance-vie des sociétés de secours mutuel, A., Bil.

A. - Annuel
T. - Trimestriel
Angl. - Anglais

F. - Français
Bil. - Bilingue

Outre ces publications énumérées ci-dessus, Statistique Canada publie une grande variété de bulletins statistiques sur la situation économique et sociale du Canada. On peut se procurer un catalogue complet des publications courantes en s'adressant à Statistique Canada, Ottawa (Canada), K1A 0T6.

Nº 11-204F, prix Canada \$10.00, Autres pays \$11.50.

Every week

The numbers that make decisions

The data that highlight national economic trends

Infomat is a digest of the most important statistics of the week. It is invaluable for business planners, policy makers and members of the media who take an interest in the Canadian economy.

Articles cite the most recent economic and social data available, describe current trends and point out significant changes. Regular features include a complete list of publications released by Statistics Canada during the reference week, a table of key economic indicators and a list of upcoming data releases. The text is concise, easy-to-read and complemented by tables and charts.

Infomat, Catalogue No. 11-002E (weekly), is available for \$2.00 per copy/\$100.00 annually (in Canada); \$3.00 per copy/\$150.00 annually (elsewhere).

Toutes les semaines

Les chiffres qui font les décisions

Les données illustrant les tendances de l'économie canadienne

Infomat est un résumé des statistiques les plus importantes de la semaine. C'est un outil d'une valeur inestimable pour les planificateurs du monde des affaires, les responsables de l'élaboration des politiques et les médias d'information s'intéressant à l'économie canadienne.

Les articles contenus dans ce bulletin citent les plus récentes données économiques et sociales disponibles, décrivent les tendances actuelles et soulignent les changements les plus significatifs. On y retrouve des chroniques régulières, notamment une liste complète des nouvelles publications parues à Statistique Canada au cours de la semaine de référence, un tableau des principaux indicateurs économiques, ainsi qu'une liste des données à paraître. Le texte est concis, facile à lire et illustré de tableaux et de graphiques.

Infomat, n° 11-002F au catalogue (hebdomadaire), se vend \$2.00 l'exemplaire ou \$100.00 pour un abonnement annuel au Canada; \$3.00 l'exemplaire ou \$150.00 pour un abonnement annuel à l'étranger.



To order, complete the order form included or write to Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, Ontario, K1A 0T6. For faster service, using Visa or MasterCard, call toll-free.

Please make cheques or money orders payable to the Receiver General for Canada/Publications.

Contact a Regional Reference Centre near you for further information.

Call Toll-Free
1-800-267-6677

Téléphonez sans frais

Vous pouvez commander en remplissant le bon de commande ci-joint ou en écrivant à Vente des publications, Statistique Canada, Ottawa, Ontario, K1A 0T6. Si vous désirez obtenir un service plus rapide, téléphonez au numéro sans frais et portez votre commande à votre compte Visa ou MasterCard.

Je vous faire vers cheques ou mandats poste à l'ordre du Receveur général du Canada-Publications

Pour obtenir plus de renseignements, n'hésitez pas à communiquer avec le centre de consultation régional le plus près de chez vous.

ALL IN ONE PLACE THE ECONOMIC FACTS AND ANALYSIS YOU NEED

Canadian Economic Observer:
Statistics Canada's New Monthly Economic Report

No other report on the Canadian economy has this much to offer

This month's data

Up-to-the-minute data includes all major statistical series released two weeks prior to publication.

Current Economic Conditions

Brief, "to the point" summary of the economy's performance over the month, including trend analysis of employment, output, demand and leading indicators.

Statistical and Technical Notes

Information about new or revised statistical programs and methodological developments unique to Statistics Canada.

Major Economic Events

Chronology of international and national events that affect Canada's economy.

Feature Articles

In-depth research on current business and economic issues.

Statistical Summary

Statistical tables, charts and graphs cover national accounts, output, demand, trade, labour and financial markets.

AND MORE...

Regional Analysis

Provincial breakdowns of key economic indicators.

International Overview

Digest of economic performance in Canada's most important trading partners — Europe, Japan, and the U.S.A.

Subscribe Today and Save!

Save \$40 off the single-issue price of the Canadian Economic Observer.

Catalogue #11-010

12 issues \$200.00 / other countries \$225.00

Per copy \$20.00 / other countries \$22.50
(includes postage and handling)

For faster service using Visa or MasterCard call toll-free
1-800-267-6677.

To order, complete the order form included or write to Publications Sales, Statistics Canada, Ottawa, Ontario, K1A 0T6. For faster service, using Visa or MasterCard, call toll-free, 1-800-267-6677.
Please make your cheque or money order payable to the Receiver General for Canada - Publications.

Contact the Statistics Canada Reference Centre nearest you for further information.

TOUT POUR VOUS! LES DONNÉES ÉCONOMIQUES ET L'ANALYSE QUE VOUS RECHERCHEZ

L'Observateur économique canadien:

Le nouveau bulletin économique mensuel de Statistique Canada

aucune autre publication ne vous procure autant de renseignements relatifs à l'économie canadienne

Les données du mois

Des données de dernière heure comprenant toutes les séries de statistiques les plus importantes qui ont été diffusées deux semaines avant la date de publication du bulletin.

La situation économique actuelle

Le rendement de l'économie au cours du mois, présenté en bref, comportant une analyse de l'emploi, de la production, de la demande et des principaux indicateurs précurseurs des tendances de l'activité économique.

Des notes techniques et statistiques

Des notes portant sur les nouveaux programmes statistiques ou les programmes révisés et sur les progrès en matière de méthodologie propres à Statistique Canada.

Les principaux événements économiques

Des événements internationaux et nationaux influençant l'économie canadienne, présentés en ordre chronologique.

Des études spéciales

Une recherche approfondie des affaires et des questions d'actualité liées à l'économie.

Un aperçu statistique

Des tableaux, des graphiques et des diagrammes englobant les statistiques des comptes nationaux, de la production, de la demande, du commerce, de l'emploi, des marchés financiers, etc.

ET PLUS ENCORE...

Une analyse régionale

Des ventilations par province d'indicateurs économiques stratégiques.

Un survol de l'économie internationale

Un sommaire du rendement de l'économie des partenaires commerciaux du Canada, comme l'Europe, le Japon et les États-Unis.

Abonnez-vous dès maintenant et économisez!

Économisez \$40 sur le prix à l'unité de L'Observateur économique canadien.

N° 11-010 au répertoire

Abonnement annuel (12 numéros): \$200 au Canada; \$225 à l'étranger.

Prix au numéro: \$20 au Canada; \$25.50 à l'étranger.
(Ces prix incluent les frais de port et de manutention.)

Pour obtenir un service plus rapide, composez le numéro sans frais 1-800-267-6677 et portez votre commande à votre compte Visa ou MasterCard.

Vous pouvez commander en remplissant le bon de commande ci-joint ou en écrivant à Vente des publications, Statistique Canada, Ottawa (Ontario), K1A 0T6. Si vous désirez obtenir un service plus rapide, téléphonez au numéro sans frais 1-800-267-6677 et portez votre commande à votre compte Visa ou MasterCard.

VEUILZ FAIRE VOTRE CHÈQUE OU MANDAT-POSTE À L'ORDRE DU RECEVEUR GÉNÉRAL DU CANADA - PUBLICATIONS.

Pour obtenir plus de renseignements, n'hésitez pas à communiquer avec le centre de consultation de Statistique Canada le plus près de chez vous.



**CANADIAN
ECONOMIC
OBSERVER**

**L'OBSERVATEUR
ÉCONOMIQUE
CANADIEN**

♦ Output and demand expanded in October, while stock market dropped sharply
♦ Oil prices declined
♦ The formation of the Harmonized System
♦ The growth of the service economy
♦ Accroissement de la production et de la demande en octobre, pendant la chute du marché boursier
♦ Les prix du pétrole ont baissé
♦ Mise en vigueur du Système harmonisé
♦ La croissance de l'économie des services

JUL 19 1989

